Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»
за 2024 год

Март 2025 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 2024 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., 75
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., 75
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

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

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

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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. 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.	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.
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.	Мы также проанализировали информацию о выручке, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Информация о выручке раскрыта в пункте 18 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
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 2024 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.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
	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 15 и 16 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 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. 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.	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

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2024 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2024 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.

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.

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.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

17 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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 **24** г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2024
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 аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 1.1 разд. III	Нематериальные активы	1110	199 895	9 274	14 564
п. 1.2 разд. III	Результаты исследований и разработок	1120	50 109	38 991	28 750
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 2-5 разд. III	Основные средства	1150	13 386 585	11 127 755	11 196 900
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	38 245	141	150
п. 8 разд. III	Финансовые вложения	1170	371	298	183
п. 17 разд. III	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
п. 6 разд. III	Прочие внеоборотные активы	1190	-	239 851	160 272
	Итого по разделу I	1100	13 675 205	11 416 310	11 400 819
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 разд. III	Запасы	1210	2 842 071	1 705 625	1 293 866
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	741 276	343 934	462 041
п. 10 разд. III	Дебиторская задолженность	1230	6 339 576	6 484 144	3 711 274
п. 8 разд. III	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п. 9 разд. III	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 327 950	7 086 817	6 302 861
п. 11 разд. III	Прочие оборотные активы	1260	1 669 765	1 173 220	780 809
	Итого по разделу II	1200	17 920 638	16 793 740	12 550 851
	БАЛАНС	1600	**31 595 843**	**28 210 050**	**23 951 670**

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 12.1 разд. III	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 093 354	2 093 354	889 314
п. 12.1 разд. III	Капитал (до регистрации изменений)	1311	41 248 181	27 386 443	30 459 076
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
п. 12.3 разд. III	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	61 828 707	61 828 707	23 973 672
п. 12.2 разд. III	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(109 447 532)	(92 244 690)	(80 407 682)
	Итого по разделу III	1300	(4 117 558)	(776 454)	(24 925 888)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 13.1 разд. III	Заемные средства	1410	-	-	4 576 843
п. 17 разд. III	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 462 291	1 070 994	1 134 057
п. 15 разд. III	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 14 разд. III	Прочие обязательства	1450	7 115 708	4 308 853	9 017 641
	Итого по разделу IV	1400	8 577 999	5 379 847	14 728 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 13.1 разд. III	Заемные средства	1510	1 244 212	1 102 090	8 172 200
п. 14 разд. III	Кредиторская задолженность	1520	21 837 114	18 679 198	23 507 050
	Доходы будущих периодов	1530	250 156	593 250	348 210
п. 15 разд. III	Оценочные обязательства	1540	3 802 059	3 230 342	2 119 849
	Прочие обязательства	1550	1 861	1 777	1 708
	Итого по разделу V	1500	27 135 402	23 606 657	34 149 017
	БАЛАНС	1700	**31 595 843**	**28 210 050**	**23 951 670**

Первый заместитель генерального директора _____ И.В. Шмаков
(доверенность от 01.01.2025 № 3)

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова
17 марта 2025 года

Отчет о финансовых результатах

за год 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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		

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
п. 18.1 разд. III	Выручка	2110	54 371 202	48 501 107
п. 18.2 разд. III	Себестоимость продаж	2120	(47 374 873)	(41 406 770)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 996 329	7 094 337
п. 18.2 разд. III	Коммерческие расходы	2210	(13 928 048)	(11 876 374)
п. 18.2 разд. III	Управленческие расходы	2220	(21 547)	(26 930)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 953 266)	(4 808 967)
	Доходы от участия в других организациях	2310	22	6
п. 18.3 разд. III	Проценты к получению	2320	952 543	542 391
п. 18.4 разд. III	Проценты к уплате	2330	(316 253)	(1 590 163)
п. 18.5 разд. III	Прочие доходы	2340	17 211 264	14 671 445
п. 18.5 разд. III	Прочие расходы	2350	(27 632 615)	(21 297 354)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(16 738 305)	(12 482 642)
п. 17 разд. III	Налог на прибыль	2410	(353 302)	63 063
п. 17 разд. III	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
п. 17 разд. III	отложенный налог на прибыль	2412	(353 302)	63 063
	Прочее	2460	(1 594)	582 571
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(17 093 201)	(11 837 008)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 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	(17 093 201)	(11 837 008)
	Справочно			
п. 12.4 разд. III	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	-3,96984	-5,35365
п. 12.4 разд. III	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2910	-3,96984	-5,35365

Первый заместитель генерального директора _____ И.В. Шмаков
(доверенность от 01.01.2025 № 3)

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

17 марта 2025 года

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.[1]	3100	889 314	30 459 076	-	23 973 672	159 732	(80 407 682)	(24 925 888)
За 20 23 г.[2]								
Увеличение капитала - всего:	3210	1 204 040	(3 072 633)	-	37 855 035	-	-	35 986 442
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	1 204 040	(3 072 633)		37 855 035	x	x	35 986 442
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(11 837 008)	(11 837 008)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	x	(11 837 008)	(11 837 008)
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 23 г.[2]	3200	2 093 354	27 386 443	-	61 828 707	159 732	(92 244 690)	(776 454)
За 20 24 г.[3]	3310							
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3300	x	x	x	x	x	(109 641)	(109 641)
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3301	x	x	x	x	x	(92 354 331)	(886 095)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	13 861 738	-	-	-	-	13 861 738
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		13 861 738			x	x	13 861 738
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(17 093 201)	(17 093 201)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	x	(17 093 201)	(17 093 201)
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 24 г.[3]	3300	2 093 354	41 248 181	-	61 828 707	159 732	(109 447 532)	(4 117 558)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[1]	Изменения капитала за 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 23 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(7 827 175)	24 123 227	-	16 296 052
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	(17 098 713)	26 207		
после корректировок	3500	(24 925 888)	24 149 434	-	(776 454)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(63 308 969)	(11 863 215)		(75 172 184)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421	(17 098 713)	26 207		
после корректировок	3501	(80 407 682)	(11 837 008)	-	(92 244 690)
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	55 481 794	35 986 442	-	91 468 236
Уставный капитал	34021	889 314	1 204 040		2 093 354
Капитал (до регистрации изменений)	340211	30 459 076	(3 072 633)		27 386 443
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022				
Добавочный капитал	34023	23 973 672	37 855 035		61 828 707
Резервный капитал	34024	159 732			159 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	55 481 794	35 986 442	-	91 468 236

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	(2 806 103)	(183 204)	(24 577 678)

Первый заместитель генерального директора
(доверенность от 01.01.2025 № 3) _____ И.В. Шмаков

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

17 марта 2025 года

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за год 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	46 785 979	40 392 005
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	46 619 923	38 514 832
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	8 941	10 750
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	157 115	1 866 423
Платежи - всего	4120	(56 567 334)	(60 398 907)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 132 638)	(36 931 396)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 529 296)	(13 109 894)
процентов по долговым обязательствам	4123	(20 519)	(52 179)
налога на прибыль организаций	4124	(93 261)	(11 102)
прочие платежи	4129	(1 791 620)	(10 294 336)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	(9 781 355)	(20 006 902)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 781	23 648
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 760	23 642
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	21	6
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 169 337)	(3 503 688)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 883 908)	(3 455 088)
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	(142 089)	(48 600)
прочие платежи	4229	(143 340)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(6 157 556)	(3 480 040)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	23 567 182	43 191 024
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 975 395	6 748 590
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	13 861 737	35 986 443
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	1 730 050	455 991

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Платежи - всего	4320	(8 387 138)	(18 920 126)
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	(7 832 055)	(18 395 964)
прочие платежи	4329	(555 083)	(524 162)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	15 180 044	24 270 898
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(758 867)**	**783 956**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**7 086 817**	**6 302 861**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**6 327 950**	**7 086 817**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		

Первый заместитель генерального директора _____ И.В. Шмаков
(доверенность от 01.01.2025 № 3)

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

" 17 " марта 20 25 г.

Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ» (ПАО «Россети Северный Кавказ») * ОГРН 1062632029778 ИНН 2632082033 *
РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2024 год

I. Общие сведения 4
1. Основа составления 6
2. Непрерывность деятельности 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 8
4. Нематериальные активы 8
5. Основные средства 9
6. Незавершенные капитальные вложения 11
7. Права пользования активами и обязательства по аренде 12
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» 13
9. Финансовые вложения 14
10. Запасы 15
11. Дебиторская задолженность 16
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 17
13. Долгосрочные активы к продаже 17
14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал 18
15. Кредиты и займы полученные 18
16. Кредиторская задолженность 19
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 20
18. Расчеты по налогу на прибыль 21
19. Доходы 21
20. Расходы 22
21. Изменения учетной политики и пересчет сравнительных данных. 23
III. Раскрытие существенных показателей 28
2 Основные средства 29
3 Капитальные вложения 33
4 Права пользования активами и обязательства по аренде 35
5 Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» 36
6 Прочие внеоборотные активы 38
7 Запасы 38
8 Финансовые вложения 40
9 Денежные средства и денежные эквиваленты 43
10 Дебиторская задолженность 44
11 Прочие оборотные активы 47

12 Капитал и резервы 47
13 Кредиты и займы 48
14 Кредиторская задолженность 50
15 Оценочные обязательства 51
16 Условные обязательства 52
17 Налоги 53
18 Информация о доходах и расходах 58
19 Связанные стороны 61
20 Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий 66
21 Обеспечения обязательств и платежей 67
22 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом 67
23 Информация о полученных бюджетных средствах 67
24 Информация по сегментам 67
25 Информация о рисках хозяйственной деятельности 71
26 События после отчетной даты 76

I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (ПАО «Россети Северный Кавказ», далее по тексту – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе

Основными видами экономической деятельности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (ПАО «Россети Северный Кавказ», далее по тексту – «Общество») являются:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение к распределительным сетям;
- продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкессия, Кабардино-Балкария и Республики Дагестан.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 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 2024 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила - 98,58 % (на 31 декабря 2023 года - 98,23 %, на 31 декабря 2022 года - 96,47 %).

По состоянию на 31 декабря 2024 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.

Состав Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 13.06.2024) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 13.06.2024) 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.

Адрес (место нахождения) Общества: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13а

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 14 048 чел., за 2023 год - 14 204 чел., за 2022 год – 14 367 чел.

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.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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 составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Общество понесло убыток в размере 17 093 201 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 года чистые активы имеют отрицательную величину и составляют 2 806 103 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Общество понесло убыток в размере 11 837 008 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы в связи с ретроспективным отражением списания отложенного налогового актива в размере 17 072 506 тыс. руб. имели отрицательную величину 183 463 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на 9 214 764 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 6 812 917 тыс. руб.).

Несмотря на отрицательные оборотные активы и чистые активы ниже уставного капитала на 4 899 457 тыс. руб. 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 2025 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 31.12.2024 на сумму 9,2 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала, 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 18,84 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:
1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 2,0 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638). Принято решение о выделении финансовой поддержки в размере 12,9 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 10,9 млрд руб.

1.2. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 12,9 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2025 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 № 672);
1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в объеме 1,1 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд руб., профинансировано в 2022 - 2024 гг. - 2,7 млрд руб.;
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 0,7 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд руб., профинансировано в 2023-2024 гг. – 0,7 млрд руб.;
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 0,07 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,302 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 0,228 млрд руб.;
1.7. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по строительству ПС «Плиево Новая» для завершения строительства 2 и 3 пусковых комплексов, в объеме 0,132 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 № 672);
1.8. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении проектно-изыскательских работ для первоочередных мероприятий 1 и 2 приоритетов Программы модернизации и повышения надежности электросетевого комплекса Республики Дагестан и Республики Ингушетия, в объеме 0,5 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,631 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 0,126 млрд руб.
1.9. Погашение обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении СМР первоочередных мероприятий Программы повышения надежности Республики Дагестан, финансируемых в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 16 августа 2022 г. №2264-р и от 11 октября 2023 г. №2774-р, в объеме 0,924 млрд руб. (протокол заседания Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 №672).
1.10. Погашение обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении СМР по реконструкции ОРУ 110 кВ, 35 кВ, 10 кВ, включая мероприятия для подключения ячейки трансформатора 40 МВА и ячейки существующего трансформатора мощностью 25 МВА с переподключением по новой схеме присоединения, в целях обеспечения надежности ПС 110 кВ Ярыксу для режима n-1, в объеме 0,156 млрд руб. (протокол заседания Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024№ 672).
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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, 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.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов 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.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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»).

5. 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 их 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 объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), 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.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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.

Сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	20-28
Сооружения, кроме ЛЭП	10-30
Линии электропередач и устройства к ним	15-35
Машины и оборудование	15-30
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5-10

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.

6. 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.

7. 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 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. 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 географических регионов.

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.

9. 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 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.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость 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.

.

10. 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».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

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».

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Поступления и платежи 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.

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 и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. 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 истечение 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 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.

При составлении отчетности в бухгалтерском балансе Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

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 и пересчет сравнительных данных.

Изменения учетной политики в 2024 году

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в пункте 4 настоящего раздела.

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 стандарта:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль						На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:		Единовременное списание:				
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериаль-ные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	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 устанавливаемо-го Обществом лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	9 274	194 712	-	-	(95)	-	194 617	203 891
Результаты исследований и разработок	1120	38 991	(4 642)	-	-	-	-	(4 642)	34 349
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	239 851	(187 431)	-	-	-	(52 420)	(239 851)	-
ИТОГО по разделу I	**1100**	**11 416 310**	**2 639**	**-**	**-**	**(95)**	**(52 420)**	**(49 876)**	**11 366 434**
II.Оборотные активы									
Прочие оборотные активы	1260	1 173 220	(2 639)	-	-	-	(19 131)	(21 770)	1 151 450
ИТОГО по разделу II	**1200**	**16 793 740**	**(2 639)**	**-**	**-**	**-**	**(19 131)**	**(21 770)**	**16 771 970**
БАЛАНС	**1600**	**28 210 050**	**-**	**-**	**-**	**(95)**	**(71 551)**	**(71 646)**	**28 138 404**
III.Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(92 244 690)	(37 995)	-	-	(95)	(71 551)	(109 641)	(92 354 331)
ИТОГО по разделу III	**1300**	**(776 454)**	**(37 995)**	**-**	**-**	**(95)**	**(71 551)**	**(109 641)**	**(886 095)**
IV.Долгосрочные обязательства									
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 070 994	37 995	-	-	-	-	37 995	1 108 989
Итого по разделу IV	**1400**	**5 379 847**	**37 995**	**-**	**-**	**-**	**-**	**37 995**	**5 417 842**
БАЛАНС	**1700**	**28 210 050**	**-**	**-**	**-**	**(95)**	**(71 551)**	**(71 646)**	**28 138 404**

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.
Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменения сравнительных данных

Общество скорректировало сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением ошибок в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в части ранее начисленных отложенных налоговых активов.

На основании п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2022 № 114н, списан отложенный налоговый актив в сумме 17 098 713 тыс. руб., сформировавшийся на 31.12.2022, и восстановлен в сумме 26 207 тыс. руб., сформировавшийся на 31.12.2023 год. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в таблицах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	За 2022 г. (до пересчета)	Корректировка	За 2022 г. (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	1180	17 098 713	(17 098 713)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(63 308 969)	(17 098 713)	(80 407 682)

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	За 2023 г. (до пересчета)	Корректировка	За 2023 г. (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	1180	17 072 506	(17 072 506)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(75 172 184)	(17 072 506)	(92 244 690)

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За 2023 г. (до пересчета)	Корректировка	За 2023 г. (после пересчета)
отложенный налог на прибыль	2412	2 551 682	(2 488 619)	63 063
Прочее	2460	(1 932 255)	2 514 826	582 571
Чистая прибыль (убыток)	2400	(11 863 215)	26 207	(11 837 008)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	-5,3655	-0,01185	-5,35365
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2910	-5,3655	-0,01185	-5,35365

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка отчета об изменениях капитала	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Чистые активы	3600	16 889 043	(7 478 965)
Корректировка		(17 072 247)	(17 098 713)
Чистые активы после корректировки	3600	(183 204)	(24 577 678)

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

III. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	«Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»		На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение					
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы, всего	**2024**	**101 692**	**237**	**144 277**	**(28 433)**	**115 844**	**30 380**	**-**	**-**	**-**	**(36 853)**	**174 657**	**(65 286)**	**109 371**
	2023	**-**	**-**	**36 901**	**(22 337)**	**14 564**	**5 684**	**-**	**-**	**-**	**(6 332)**	**42 585**	**(28 669)**	**13 916**
	в том числе:													
результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель	2024	-	-	16 954	(15 824)	1 130	-	-	-	-	(1 130)	16 954	(16 954)	-
	2023	-	-	16 954	(14 130)	2824	-	-	-	-	(1 694)	16 954	(15 824)	1 130
результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	2024	75 702	-	95 317	(11 567)	83 750	30 205	-	-	-	(27 570)	125 522	(39 137)	86 385
	2023	-	-	19 615	(7 998)	11 617	-	-	-	-	(3 569)	19 615	(11 567)	8 048
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	2024	(332)	237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	332	(209)	123	-	-	-	-	(27)	332	(237)	95
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2024	26 322	-	32 006	(1 042)	30 964	175	-	-	-	(8 153)	32 181	(9 195)	22 986
	2023	-	-	-	-	-	5 684	-	-	-	(1 042)	5 684	(1 042)	4 642

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

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	«Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
				затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	-	2024	34 349	15 760	-	-	-	50 109
	-	2023	28 750	11 283	-	(5 684)	-	34 349
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	88 046	2024	88 046	36 414		(33 936)	-	90 524
	-	2023	-	-	-	-	-	-

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		
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	**2024**	50 314 459	(42 333 626)	7 980 833	8 152 368	(745 591)	(417 861)	142 678	(1 204 476)	(5 372 089)	58 048 966	(49 513 104)	8 535 862
	2023	47 027 336	(38 587 205)	8 440 130	3 347 499	(389 607)	(60 376)	57 128	(1 106 655)	(2 307 287)	50 314 459	(42 333 626)	7 980 833
в том числе:													
Здания	2024	1 879 406	(1 127 727)	751 679	167 669	(1 719)	(13 991)	8 530	(38 718)	(94 169)	2 033 084	(1 253 803)	779 281
	2023	1 879 131	(1 091 534)	787 597	980	(382)	(705)	672	(36 428)	(55)	1 879 406	(1 127 727)	751 679
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	1 446 812	(1 130 572)	316 240	41 563	(965)	(44)	33	(26 004)	(36 544)	1 488 331	(1 194 052)	294 279
	2023	1 438 154	(1 103 994)	333 903	10 165	-	(1 507)	483	(26 765)	(296)	1 446 812	(1 130 572)	316 240
Линии электропередач и устройства к ним	2024	22 175 918	(19 921 442)	2 254 476	3 066 521	(225 773)	(229 997)	7 665	(307 225)	(2 389 027)	25 012 442	(22 835 802)	2 176 640
	2023	20 815 680	(18 524 984)	2 290 997	1 365 391	(201 637)	(5 153)	5 153	(293 142)	(906 832)	22 175 918	(19 921 442)	2 254 476
Машины и оборудование	2024	24 764 223	(20 132 209)	4 632 014	4 876 069	(517 134)	(170 839)	123 460	(831 664)	(2 852 174)	29 469 453	(24 209 721)	5 259 732
	2023	22 847 221	(17 846 136)	5 000 791	1 970 025	(187 588)	(53 023)	50 832	(749 213)	(1 400 104)	24 764 223	(20 132 209)	4 632 014
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	21 451	(18 676)	2 775	546	-	(2 990)	2 990	(865)	-	19 007	(16 551)	2 456
	2023	20 501	(17 557)	3 193	938	-	12	(12)	(1 107)	-	21 451	(18 676)	2 775
Земельные участки и объекты природопользования (объекты, потребительские свойства которых с течением времени не меняются)	2024	26 649	(3 000)	23 649	-	-	-	-	-	(175)	26 649	(3 175)	23 474
	2023	26 649	(3 000)	23 649	-	-	-	-	-	-	26 649	(3 000)	23 649
Инвестиционная недвижимость	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	**2024**	(28 324 115)	(86 100)	120 926	(2 440 468)	(30 729 757)
	2023	(26 223 562)	-	41 332	(2 141 885)	(28 324 115)
в том числе:						
Здания	2024	(764 519)	-	7 746	(58 560)	(815 333)
	2023	(707 755)	-	449	(57 213)	(764 519)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(724 436)	-	33	(57 198)	(781 601)
	2023	(666 378)	-	483	(58 541)	(724 436)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(12 063 833)	-	7 072	(814 138)	(12 870 899)
	2023	(11 293 579)	-	3 348	(773 602)	(12 063 833)
Машины и оборудование	2024	(14 752 687)	(86 100)	103 085	(1 509 707)	(16 245 409)
	2023	(13 538 293)	-	37 064	(1 251 458)	(14 752 687)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(18 640)	-	2 990	(865)	(16 515)
	2023	(17 557)	-	(12)	(1 071)	(18 640)

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	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	**2024**	**(14 009 511)**	**1 235 992**	**(659 491)**	**21 752**	**(5 374 480)**	**2 391**	**(18 783 347)**
	2023	**(12 363 643)**	**1 035 231**	**(389 608)**	**15 796**	**(2 309 763)**	**2 476**	**(14 009 511)**
в том числе:								
Здания	2024	(363 209)	19 842	(1 719)	784	(94 169)	-	(438 471)
	2023	(383 779)	20 785	(383)	223	(82)	27	(363 209)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(406 243)	31 194	(965)	-	(36 544)	-	(412 558)
	2023	(437 616)	31 670	(1)	-	(296)	-	(406 243)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(7 857 575)	506 913	(225 773)	593	(2 389 027)	-	(9 964 869)
	2023	(7 231 405)	480 494	(201 637)	1 805	(907 504)	672	(7 857 575)
Машины и оборудование	2024	(5 379 484)	678 043	(431 034)	20 375	(2 854 565)	2 391	(7 964 274)
	2023	(4 307 843)	502 282	(187 587)	13 768	(1 401 881)	1 777	(5 379 484)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования (Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые)	2024	(3 000)	-	-	-	(175)	-	(3 175)
	2023	(3 000)	-	-	-	-	-	(3 000)

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	1 258 759	1 121 511	927 350
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(71 829)	(28 542)	(26 583)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	411 463	411 570	428 092
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 731 659	2 754 124	1 990 272
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 077 867	5 957 920	6 011 981
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	2 746 903	2 747 941	2 524 771
Основные средства, переведенные на консервацию	485	485	216
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности (числящиеся за балансом)	1,2	0,1	0,1

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 периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	1 429 368	10 312 610	(331 461)	-	(8 735 753)	665 980	(1 271 434)	2 069 310
	2023	1 452 551	3 696 424	(250 284)	125 074	(3 117 253)	451 982	(929 126)	1 429 368
в том числе:									
незавершенное строительство	2024	790 112	5 452 923	(165 620)	-	(4 649 192)	659 491	(1 140 351)	947 363
	2023	1 007 007	3 255 817	(242 736)	125 074	(2 822 952)	389 607	(921 705)	790 112
приобретение основных средств	2024	-	3 756 736	-	-	(3 756 736)	-	-	-
	2023	-	13 623	-	-	(13 623)	-	-	-
оборудование к установке	2024	639 256	1 102 951	(165 841)	-	(329 825)	6 489	(131 083)	1 121 947
	2023	445 544	426 984	(7 548)	-	(280 678)	62 375	(7 421)	639 256

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			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 и приобретение основных средств	2024	607 817	(537 966)	69 851	1 700 871	(558 894)	1 141 977
	2023	627 204	(537 827)	89 377	607 817	(537 966)	69 851

4 Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			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 амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	Первона--чальная стоимость	накопленная амортиза-ция и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	**2024**	2 754 125	(1 644 344)	1 109 781	364 675	(363 546)	(23 594)	(239 910)	299 584	-	-	2 731 660	(1 584 670)	1 146 990
	2023	1 990 272	(1 135 236)	855 036	1 078 394	(423 577)	109 036	(250 957)	423 577	20 800	(702 528)	2 754 125	(1 644 344)	1 109 781
в том числе:														
Земля и здания	2024	1 135 705	(455 917)	679 788	29 034	(22 565)	(2 500)	(117 695)	22 565	-	-	1 139 674	(551 047)	588 627
	2023	818 784	(166 143)	652 641	281 012	(10 489)	46 398	(122 017)	10 489	20 305	(198 551)	1 135 705	(455 917)	679 788
Линии электропередач и устройства к ним	2024	733 953	(720 107)	13 846	116 836	(77 678)	5 400	(11 608)	77 677	-	-	778 511	(654 038)	124 473
	2023	607 203	(584 388)	22 815	174 163	(192 513)	145 100	(21 314)	192 513	-	(306 918)	733 953	(720 107)	13 846
Машины и оборудование	2024	812 581	(460 072)	352 509	218 747	(255 730)	(13 916)	(98 681)	191 770	-	-	761 682	(366 983)	394 699
	2023	545 990	(372 778)	173 212	543 663	(206 925)	(70 147)	(97 655)	206 925	495	(197 059)	812 581	(460 072)	352 509
Прочие	2024	71 886	(8 248)	63 638	58	(7 573)	(12 578)	(11 926)	7 572	-	-	51 793	(12 602)	39 191
	2023	18 295	(11 927)	6 368	79 556	(13 650)	(12 315)	(9 971)	13 650	-	-	71 886	(8 248)	63 638

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

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	883 677	933 519	574 115
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 282 573	1 502 793	1 232 079
Итого обязательства по аренде		**2 166 250**	**2 436 312**	**1 806 194**

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 229 983 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (сумме 180 343 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 87 150 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 184 580 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 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, Ставропольского края, как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении следующих генерирующих единиц:

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

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами на 2025 год.	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, утвержденных регулирующими органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Сформирован с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ	Сформирован с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ
Прогноз объема реализации	В соответствии с проектами бизнес-планов. За пределами бизнес-планирования фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования), скорректированный на темп роста индекса потребительских цен.	В соответствии с проектами бизнес-планов. За пределами бизнес-планирования фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования), скорректированный на темп роста индекса потребительских цен.
Ставка дисконтирования	13,71%	11,97%

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2024 года составила: ЕГДС Ставропольский край – 16 060 418 тыс. руб., ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика, ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика, ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания, ЕГДС Республика Дагестан и ЕГДС Республика Ингушетия – 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	X	-	-
Лицензии на программное обеспечение	X	239 851	160 272
Дополнительные расходы по заемным средствам	X	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	**X**	**239 851**	**160 272**

7 Запасы

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

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 38 465 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года 23 798 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 27 850 тыс. руб.)

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		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	**2024**	**1 720 110**	**(14 485)**	**22 273 964**	**(21 142 034)**	**14 485**	**(9 969)**	**4 392 959**	**2 852 040**	**(9 969)**
	2023	**1 309 172**	**(15 306)**	**18 483 900**	**(18 072 962)**	**15 306**	**(14 485)**	**3 088 601**	**1 720 110**	**(14 485)**
Сырье и материалы	2024	1 715 194	(14 320)	3 484 716	(2 352 467)	14 320	(9 863)	88 264	2 847 443	(9 863)
	2023	1 304 202	(15 125)	2 649 586	(2 238 594)	15 125	(14 320)	132 960	1 715 194	(14 320)
Незавершенное производство	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2024	4 916	(165)	18 789 248	(18 789 567)	165	(106)	4 304 695	4 597	(106)
	2023	4 970	(181)	15 834 314	(15 834 368)	181	(165)	2 955 641	4 916	(165)

8 Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование Показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		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	**2024**	**1 573 357**	**(1 573 059)**	**-**	**-**	**-**	**73**	**1 573 357**	**(1 572 986)**
	2023	**1 573 357**	**(1 573 174)**	**-**	**-**	**-**	**115**	**1 573 357**	**(1 573 059)**
в том числе:									
Вклады в дочерние общества	2024	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
	2023	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
Вклады в зависимые общества	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2024	25	273	-	-	-	73	25	346
	2023	25	158	-	-	-	115	25	273
Вклады в прочие организации (необращающиеся на ОРЦБ)	2024	2	(2)	-	-	-	-	2	(2)
	2023	2	(2)	-	-	-	-	2	(2)

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		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	**2024**	**410 851**	**(410 851)**	**19 101 482**	**(19 101 482)**	**-**	**-**	**410 851**	**(410 851)**
	2023	**405 482**	**(405 482)**	**16 909 854**	**(16 909 854)**	**-**	**(5 369)**	**410 851**	**(410 851)**
в том числе:									
Предоставленные займы	2024	80 000	(80 000)	-	-	-	-	80 000	(80 000)
	2023	80 000	(80 000)	-	-	-	-	80 000	(80 000)
Вложения по договору уступки прав требования	2024	330 851	(330 851)	-	-	-	-	330 851	(330 851)
	2023	325 482	(325 482)	5 369	-	-	(5 369)	330 851	(330 851)

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		Первона--чальная стоимость	Балансовая стоимость	Первона-чальная стоимость	Балансовая стоимость	Первона-чальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	25	371	25	298	25	183
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	1 573 332	-	1 573 332	-	1 573 332	-
	Краткосрочные финансовые вложения	410 851	-	410 851	-	405 482	-

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

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2024			31.12.2023		
	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	124	51	73	200	85	115
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

8.4 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	**371**	**298**	**183**
в том числе:	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	371	298	183
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	1 984 183	1 984 183	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	330 853	325 483
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	1 984 183	1 984 183	1 978 813

У Общества отсутствуют финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства в кассе	11 776	8 989	5 594
Средства на расчетных счетах	6 196 016	7 063 957	3 335 859
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	118 166	13 871	27 408
Переводы в пути	1 992	-	-
Итого денежные средства	**6 327 950**	**7 086 817**	**3 368 861**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	2 934 000
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**2 934 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**6 327 950**	**7 086 817**	**6 302 861**

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

Денежные средства доступны для использования Обществом «ПАО Россети Северный Кавказ» в размере 4 726 422 тыс. руб.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	**157 115**	**1 866 423**
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	27 893	129 566
Поступления возмещений по страховым случаям	63 826	86 139

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие поступления	65 396	1 650 718
Прочие платежи по текущей деятельности	**(1 791 653)**	**(10 294 336)**
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам	-	(109 041)
НДС	(1 688 597)	(1 032 274)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	-	(1 053 063)
Страховые платежи	-	(120 424)
Прочие выплаты	(103 056)	(7 979 534)

10 Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	**6 339 576**	**6 484 144**	**3 711 274**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**13 862**	**28**	**121 294**
Покупатели и заказчики	4 987	-	51 036
Прочие дебиторы:	4 267	-	-
Прочие дебиторы	4 608	28	70 258
Краткосрочная дебиторская задолженность	**6 325 714**	**6 484 116**	**3 589 980**
Покупатели и заказчики	5 317 559	4 566 674	3 134 543
Авансы выданные	40 022	143 334	71 682
Прочие дебиторы:	968 133	1 774 108	383 755
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	156 693	49 007	71 313
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	215 928	692 225	31 993
Расчеты по процентам (к получению)	12 754	98 100	70 653
Расчеты по агентским договорам	400 776	306 238	188 808
Прочие дебиторы	181 982	628 538	20 988

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 периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2024	60 531 421	15 601 799	6 379 086	132 212	69 621 922
	2023	54 119 555	13 584 940	7 146 403	26 671	60 531 421

10.3 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	82 911	6 719	391 670

10.4 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023			31.12.2022		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
`1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	68 474 568	66 532 267	1 942 301	60 404 420	58 037 189	2 367 231	52 268 581	51 373 011	895 570
Покупатели и заказчики	52 816 767	51 064 944	1 751 823	46 674 131	45 010 801	1 663 330	39 847 852	39 018 459	829 393
Авансы выданные	267 365	264 324	3 041	75 762	71 700	4 062	6 747	6 208	539
Прочие дебиторы	15 390 436	15 202 999	187 437	13 654 527	12 954 688	699 839	12 413 982	12 348 344	65 638

11 Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Недостачи и потери	681 443	566 727	376 962
НДС по авансам и предоплатам	797 993	573 008	378 453
НДС с авансов, выданным под капитальное строительство	190 329	11 642	14 894
прочие оборотные активы	-	21 843	10 500
Итого прочие оборотные активы	**1 669 765**	**1 173 220**	**780 809**

12 Капитал и резервы

12.1 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 41 248 181 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 31.12.2024 размещение акций указанного дополнительного выпуска не завершено.

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

12.2 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 2024 г. составляет 159 732 тыс. руб. За 2024 год сумма резервного капитала не изменилась.

Информация о движении капитала приведена в Отчете об изменениях капитала.

12.3 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 на 31 декабря 2024 г. составляет 61 828 707 тыс. руб. За 2024 год сумма добавочного капитала не изменилась.

12.4 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	**2024**	**2023**
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(17 093 201)	(11 837 008)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	4 305 763 053	2 211 017 332
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(3,96984)	(5,35365)

13 Кредиты и займы

13.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	**Долгосрочные**		**Краткосрочные**	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало периода	-	4 576 843	1 102 090	8 172 200
Получено заемных средств в отчетном периоде (в т. ч. овердрафт)	7 243 340	4 800 000	732 055	1 948 590
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(143 340)	-	143 340	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	1 527	-	159 863	101 199
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(7 100 000)	(9 376 843)	(732 055)	(9 019 121)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(1 527)	-	(161 081)	(100 778)
Остаток задолженности по заемным средствам на конец периода	-	-	1 244 212	1 102 090

13.2 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	923 941	780 601
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	320 271	321 489

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 5 776 059 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 5 592 028 тыс. руб.).

Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

13.3 Проценты по заемным средствам

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
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	142 089	48 600
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	19 301	52 599
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**161 390**	**101 199**

13.4 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
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	923 941	923 941	-	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	544 270	544 270	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	**1 468 211**	**1 468 211**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Необеспеченные кредиты и займы	780 601	780 601	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	321 489	321 489	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	**1 102 090**	**1 102 090**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

14 Кредиторская задолженность

14.1 Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	**27 891 523**	**22 988 051**	**32 524 691**
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	**6 054 409**	**4 308 853**	**9 017 641**
Поставщики и подрядчики	4 654 019	2 676 170	370 450
в т.ч. задолженность перед поставщиками ОРЭМ	3 997 352	2 386 200	-
Авансы полученные	98 440	111 128	191 034
Обеспечительные платежи	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	1 282 573	1 502 793	1 232 079
Краткосрочная кредиторская задолженность	**21 837 114**	**18 679 198**	**23 507 050**
Поставщики и подрядчики	**11 921 702**	**10 111 278**	**15 779 013**
Задолженность перед персоналом	**577 454**	**483 284**	**402 495**
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	**672 174**	**1 344 153**	**2 246 361**
Задолженность по налогу на имущество	42 613	23 838	25 958
Задолженность по страховым взносам	319 742	413 492	544 540
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	193 321	745 460	1 050 643
Задолженность по налогу на прибыль	11 464	83 980	535 560
Задолженность по прочим налогам и сборам	105 034	77 383	89 660
Авансы полученные:	**4 680 969**	**3 318 841**	**2 072 454**
По технологическому присоединению	3 226 579	2 186 289	1 008 739
За услуги по передаче электроэнергии	16 573	14 408	12 522
Прочие авансы	1 437 817	1 118 144	1 051 193
Прочие кредиторы:	**3 101 139**	**2 488 123**	**2 432 612**
Финансовое обеспечение	28 785	1 976	4 566
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	1 560 496	1 003 497	1 403 079
Прочие кредиторы	1 511 858	1 482 650	1 024 967
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	**-**	**-**	**-**

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты по обязательствам по аренде	**883 677**	**933 519**	**574 115**

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 3 997 352 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (в сумме 2 386 200 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года). Условия соглашений о реструктуризации предполагают беспроцентную отсрочку с погашением задолженности в 2036-2038 годах.

14.2 Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	**7 075 752**	**6 298 796**	**11 763 595**
Поставщики и подрядчики	2 691 663	2 768 107	9 334 698
Авансы полученные	2 617 192	1 577 846	780 104
Прочие кредиторы	1 766 897	1 952 843	1 648 793

14.3 Прочие долгосрочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	**1 061 299**	**-**	**-**
Целевое финансирование	304 760	-	-
Доходы будущих периодов, полученные из бюджета на финансирование капитальных затрат	756 539	-	-

15 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 периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	**2024**	**3 230 342**	**3 501 341**	**(2 036 346)**	(893 278)	**3 802 059**
	2023	**2 119 849**	**3 193 320**	**(1 824 377)**	**(258 450)**	**3 230 342**
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	2024	2 504 781	2 276 426	(928 485)	(891 029)	2 961 693
	2023	1 524 899	2 039 516	(801 184)	(258 450)	2 504 781

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024	600 172	1 116 714	(1 036 982)	-	679 904
	2023	503 725	1 037 266	(940 819)	-	600 172
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2024	118 249	108 136	(70 879)	(1 992)	153 514
	2023	91 225	109 398	(82 374)	-	118 249
Оценочное обязательство под вознаграждения по корпоративному управлению	2024	7 140	65	-	(257)	6 948
	2023	-	7 140	-	-	7 140

16 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.

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). Также Обществом в судебном порядке обжалуется решение налогового органа, вынесенное по итогам выездной проверки 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.

Судебные разбирательства

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

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.

17 Налоги

17.1 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(16 738 305)	(3 347 661)	(12 482 642)	(2 496 528)
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	659 734	131 947	637 638	127 527
в том числе:				
резерв по судебным разбирательствам	62 942	12 588	89 177	17 835
НДС не возмещаемый	25 033	5 007	14 516	2 903
вступительные, членские взносы	2 707	541	2 947	589
НДС по безвозмездно оказанным услугам	7 522	1 504	8 551	1 710
выплаты сотрудникам за счет прибыли, материальная помощь	76 926	15 385	66 465	13 293
компенсации, льготы, выплаты в соответствии с Кол. договором	102 272	20 454	96 335	19 267
выплаты по культ. и спорт. мероприятиям	30 193	6 039	21 528	4 306
выплаты членам Совета директоров, комитетов, ревизионной комиссии	19 499	3 900	17 670	3 534
отчисления в профком	39 569	7 914	33 843	6 769
консультационные, юридические услуги	501	100	345	69
возмещение ущерба	2 152	430	1 841	368
списание НЗС, неликвидных МПЗ	169 470	33 894	80 281	16 056
реклама	-	-	2 868	574
НДС, прочие налоги (пени, штрафы) по акту проверки	1 069	214	122 508	24 502
штрафы государственных органов, исполнительский сбор	39 158	7 832	11 294	2 259

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
страхование ответственности должностных лиц	58 393	11 679	49 921	9 984
прочие	22 335	4 467	17 548	3 509
Итого ПНР	**659 741**	**131 948**	**637 638**	**127 527**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	(9 739)	(1 948)	(913 407)	(182 681)
в том числе:				
НДС (в т. ч. пени, штрафы), восстановленный по акту проверки	-	-	(650 301)	(130 060)
резерв по сомнительным долгам (восстановление)	-	-	(181)	(36)
восстановление резерва по судебным разбирательствам	(45 720)	(9 144)	(18 433)	(3 687)
корректировка пени по прочим налогам	(9)	(2)	(111)	(22)
доход от досрочного прекращения договора аренды	-	-	(255 899)	(51 180)
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	(22)	(4)	(6)	(1)
разница между ценой продажи и ценой, определенной оценщиком, при реализации ОС; рыночная стоимость права аренды имущества, принятого в безвозмездное пользование	36 012	7 202	11 058	2 212
прочее	-	-	466	93
Итого ПНД	**(9 739)**	**(1 948)**	**(913 407)**	**(182 681)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	**25 423 010**	**5 084 602**	**21 461 710**	**4 292 342**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	7 318 325	1 463 665	4 350 705	870 141
По оценочным обязательствам	1 836 040	367 208	1 921 070	384 214
По резервам сомнительных долгов	11 441 490	2 288 298	8 893 715	1 778 743
По иным основаниям	4 827 155	965 431	6 296 220	1 259 244
в том числе:				
материалы	470 625	94 125	202 685	40 537
убыток текущего периода	1 849 080	369 816	3 184 170	636 834
прибыль (убыток) прошлых лет	2 187 725	437 545	2 874 240	574 848
арендные обязательства	12 145	2 429	530	106
проценты по обязательствам	-	-	22 265	4 453
доходы будущих периодов	108 090	21 618	-	-
расходы будущих периодов	107 015	21 403	5 780	1 156
убыток прошлых лет	79 530	15 906	-	-
прочие	12 945	2 589	6 550	1 310
Погашение ОНА	**(8 688 040)**	**(1 737 608)**	**(6 168 365)**	**(1 233 673)**
Различия в суммах амортизации основных средств	(3 180 700)	(636 140)	(1 407 125)	(281 425)

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
в бухгалтерском и налоговом учете				
По оценочным обязательствам	(1 231 080)	(246 216)	(852 000)	(170 400)
По резервам сомнительных долгов	(2 833 100)	(566 620)	(3 211 210)	(642 242)
По иным основаниям	(1 443 160)	(288 632)	(698 030)	(139 606)
в том числе:				
материалы	(148 505)	(29 701)	(148 010)	(29 602)
убыток текущего периода	(368 785)	(73 757)	-	-
арендные обязательства	(657 830)	(131 566)	(502 205)	(100 441)
доходы будущих периодов	(91 045)	(18 209)	(15 395)	(3 079)
расходы будущих периодов	(89 765)	(17 953)	(31 835)	(6 367)
убыток прошлых лет	(79 530)	(15 906)	-	-
прочие	(7 700)	(1 540)	(585)	(117)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**16 734 970**	**3 346 994**	**15 293 345**	**3 058 669**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	**(2 366 185)**	**(473 237)**	**(3 428 487)**	**(685 697)**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 211 045)	(242 209)	(1 225 617)	(245 123)
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	(1 155 140)	(231 028)	(2 202 870)	(440 574)
в том числе:				
материалы	(60)	(12)	(430)	(86)
резерв сомнительных долгов	-	-	(1 040)	(208)
арендные обязательства	-	-	(3 395)	(679)
проценты по обязательствам	-	-	(380)	(76)
прибыль (убыток) прошлых лет	(1 071 195)	(214 239)	(2 189 920)	(437 984)
оценочные обязательства	(1 220)	(244)	(4 780)	(956)
нематериальные активы	(30 560)	(6 112)	-	-
расходы будущих периодов	(24 930)	(4 986)	-	-
прочие	(27 175)	(5 435)	(2 925)	(585)
Погашение ОНО	**1 719 520**	**343 904**	**893 553**	**178 710**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 430 420	286 084	714 602	142 920
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и	-	-	-	-

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
стоимости остатка готовой продукции				
По иным основаниям	289 100	57 820	178 951	35 790
в том числе:				
материалы	485	97	1 025	205
проценты по обязательствам	230 030	46 006	158 031	31 606
резерв по сомнительным долгам	-	-	19 630	3 926
расходы будущих периодов	16 085	3 217	-	-
нематериальные активы	35 550	7 110	-	-
оценочные обязательства	3 965	793	-	-
прочие	2 985	597	265	53
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(646 665)**	**(129 333)**	**(2 534 934)**	**(506 987)**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	-		-	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Текущий налог на прибыль	-		-	

17.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- увеличение отложенных налоговых активов на 4 268 127 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 292 458 тыс. руб.,
- признание дополнительного дохода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких обязательств после 1 января 2025 года в сумме 3 975 669 тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

На суммы текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не повлияло.

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 20% - в 2023 году, 20% – в 2024 г., 25% – в 2025 г.

17.3 Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года строка 1180 Бухгалтерского баланса	-	-
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода строка 2412 ОФР	5 084 602	4 292 392
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода строка 2530 ОФР	-	-
Погашено в отчетном году строка 2412 ОФР	(1 737 608)	(1 233 673)
Списано в отчетном году, в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах строка 2412 ОФР	(7 615 121)	(3 058 719)
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков строка 2412 ОФР	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года строка 2412 ОФР	4 268 127	-
На конец отчетного года строка 1180 Бухгалтерского баланса	-	-
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года строка 1420 Бухгалтерского баланса	**1 108 989**	**1 134 057**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода строка 2412 ОФР	473 237	685 697
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода строка 2530 ОФР	-	-
Погашено в отчетном году строка 2412 ОФР	(343 904)	(178 710)
Списано в отчетном году строка 2412 ОФР	(68 489)	(570 050)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года строка 2412 ОФР	292 458	-
На конец отчетного года строка 1420 Бухгалтерского баланса	**1 462 291**	**1 070 994**

17.4 Прочие налоги и сборы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	**131 798**	**158 463**
налог на имущество	121 197	98 695
иные налоги и сборы	10 601	59 768

18 Информация о доходах и расходах

18.1 Выручка

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	**54 371 202**	**48 501 107**
услуги по передаче электроэнергии	14 424 984	13 283 962
услуги по технологическому присоединению	435 144	390 430
выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	39 193 391	33 717 912
прочая деятельность, *в том числе*:	317 683	1 108 803
доходы от аренды	155 542	116 101
выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	162 141	992 702

В течение 2024 года Общество признало выручку в сумме 987 914 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».

В течение 2024 года Общество провело зачеты встречных однородных требований между контрагентами и Обществом в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 6 046 199 тыс. руб., в том числе с ООО «ДагЭнерЖи» на сумму 130 573 тыс. руб. (в течение 2023 года – 5 805 121 тыс. руб., в том числе с ООО «Дагэнержи» - 168 815 тыс. руб.).

18.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(47 374 873)**	**(41 406 770)**
услуги по передаче электроэнергии	(13 863 463)	(12 715 138)
услуги по технологическому присоединению	(130 353)	(123 259)
себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	(33 093 162)	(27 422 653)
прочая деятельность, *в том числе*:	(287 895)	(1 145 720)
себестоимость услуг аренды	(120 682)	(89 596)
себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	(167 213)	(1 056 124)
Управленческие расходы	**(21 547)**	**(26 930)**
Коммерческие расходы	**(13 928 048)**	**(11 876 374)**

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	24 385 126	20 310 764
Затраты на оплату труда	9 692 257	8 670 332
Отчисления на социальные нужды	2 934 986	2 615 738
Амортизация	1 181 178	1 044 016
Прочие затраты:	9 181 326	8 765 920
в том числе: амортизация права пользования активом	187 232	196 132
услуги по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС	4 189 019	3 727 277
услуги по передаче электроэнергии по сетям ТСО	2 080 658	1 597 158
Итого по элементам	**47 374 873**	**41 406 770**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**47 374 873**	**41 406 770**
Коммерческие расходы	**13 928 048**	**11 876 374**
в том числе: материальные затраты	11 832 142	9 911 825
затраты на оплату труда	1 122 288	1 055 946
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	338 083	317 594
амортизация	604	454
амортизация права пользования активом	52 509	54 183
прочие затраты	582 422	536 372
Управленческие расходы	**21 547**	**26 930**

18.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	24 180	58 879
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	928 363	483 512
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**952 543**	**542 391**

18.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	18 566	52 457
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	229 982	180 343
Проценты по облигационным займам	-	-
Иные проценты к уплате	67 705	1 357 363
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**316 253**	**1 590 163**

18.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	7 570	-	22 367	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия иных активов, в т ч от выбытия векселей	3 932 177	-	3 471 079	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	127 969	-	255 899	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	124	(51)	200	(86)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	(234)	7 289	(1 548)
Резерв сомнительных долгов	5 741 384	(15 601 799)	5 996 349	(12 443 703)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	(5 370)
Резерв по судебным разбирательствам	889 164	(2 066 224)	256 154	(1 484 508)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	2 368	(5 374 480)	11 713	(3 011 636)
Обесценение (восстановление обесценения) объектов НЗС и оборудования, переданного в монтаж	99 822	(1 180 661)	189 895	(931 573)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	2 087 051	(749 171)	1 343 278	(253 903)
Доход от признанного права собственности на бесхозяйное имущество на основании решений судов	2 661 163	-	103 156	-
Прибыль прошлого периода	1 085 575	-	1 072 703	-
Убыток прошлого периода	-	(1 958 175)	-	(2 251 728)
Бюджетное финансирование	101 163	-	965 887	-
Иные операции	475 734	(701 820)	975 476	(913 299)
Итого прочие доходы/расходы	17 211 264	(27 632 615)	14 671 445	(21 297 354)

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

– соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,

– доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- 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.

19 Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам, либо на обычных коммерческих условиях. Основная форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

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».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние общества, иные связанные компании.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
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	8
в том числе материнской компании	8	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	-	8

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Итого по услугам по технологическому присоединению	**8**	**8**
Выручка от продажи электроэнергии	**2 532**	**8 104**
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	**2 532**	**8 104**
Итого по выручке от продажи электроэнергии	**2 532**	**8 104**
Прочие виды выручки:	**69 375**	**70 207**
в том числе материнской компании	269	269
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	69 106	69 938
Итого по прочим видам выручки	**69 375**	**70 207**
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	**71 915**	**78 319**

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	4 219 394	3 758 656
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	487 254	888 182
Итого работы и услуги производственного характера	**4 706 648**	**4 646 838**
Услуги связи, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	70 622	65 107
Итого по услугам связи	**70 622**	**65 107**
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	12 332	9 161
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	80 990	27 920
Итого информационные услуги и ПО	**93 322**	**37 081**
Консультационные услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	270	412
Итого консультационные услуги	**270**	**412**
Аренда имущества, в том числе:		

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
от материнской компании	4 349	148 802
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	79 167	9 927
Итого аренда имущества	**83 516**	**158 729**
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	4 660	2 603
Итого прочие услуги	**4 660**	**2 603**
Товары, запасы, прочая продукция, в т.ч.:		
от материнской компании	-	12 889
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	44 678	83 391
Итого товары, запасы, прочая продукция	**44 678**	**96 280**
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	**5 003 716**	**5 007 050**

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

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	**3 427 697**	**3 427 671**	**3 449 705**	**3 381 789**	**3 464 898**	**3 327 569**
перед материнской компанией	49	39	49	39	60	39
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	3 427 648	3 427 632	3 449 656	3 381 750	3 464 838	3 327 530
Авансы выданные, в том числе:	**5 254**	**987**	**117 222**	**987**	**4 722**	**811**
перед материнской компанией	5 254	987	117 222	987	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	4 722	811
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	**2 688 123**	**2 456 349**	**2 584 559**	**2 301 675**	**2 494 122**	**2 296 556**
перед материнской компанией	3	3	129	129	2 866	126

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	2 688 120	2 456 346	2 584 430	2 301 546	2 491 256	2 296 430
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	**6 121 074**	**5 885 007**	**6 151 486**	**5 684 451**	**5 963 742**	**5 624 936**

19.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**15 848**	**17 111**	**370 450**
с материнской компанией	15 848	17 111	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	370 450
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	**-**	**-**	**-**
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**19 378**	**18 762**	**66 812**
с материнской компанией	19 378	18 762	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	66 812
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**35 226**	**35 873**	**437 262**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**1 244 000**	**2 097 765**	**7 870 573**
с материнской компанией	417 276	372 785	5 801
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	826 724	1 724 980	7 864 772
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	**344**	**354**	**77**
с материнской компанией	344	354	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	77
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**780 210**	**710 559**	**1 125 097**
с материнской компанией	327 816	329 332	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	452 394	381 227	1 125 097
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**2 024 554**	**2 808 678**	**8 995 747**
Долгосрочные займы полученные, в том числе:	**-**	**-**	**4 576 843**
от материнской компании	-	-	4 576 843
от дочерних обществ	-	-	-
от иных связанных сторон	-	-	-
Краткосрочные займы полученные, в том числе:	**320 271**	**320 271**	**7 362 271**
от материнской компании	320 271	320 271	7 362 271
от дочерних обществ	-	-	-
от иных связанных сторон	-	-	-

19.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, оказания услуг, в том числе:	**5 460 156**	**4 988 909**
Материнская компания	126	381
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	5 459 904	4 988 528
Поступления от арендных платежей, в том числе:	**4 965**	**5 591**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	4 965	5 591
Прочие поступления, в том числе:	**819 934**	**2 740**
Материнская компания	816 523	2 740
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	3 411	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	**(5 525 338)**	**(10 230 424)**
Материнская компания	(4 943 424)	(9 317 905)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(518 914)	(912 519)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	**-**	**-**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	**(11 743)**	**(9 379 247)**
Материнская компания	(5 145)	(9 369 952)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(11 738)	(9 295)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	-
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:		
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
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:	**(1 381 883)**	**(1 158 638)**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества		-
Прочие связанные стороны	(1 381 883)	(1 158 638)
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:	**7 100 000**	**6 358 000**
Материнская компания	7 100 000	6 358 000
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от выпуска акций	**13 861 737**	**35 986 026**
Материнская компания	13 861 737	35 822 710
Дочерние общества		-
Прочие связанные стороны	-	163 316
Погашение кредитов и займов, в том числе:	**(7 100 000)**	**(17 976 843)**
Материнская компания	(7 100 000)	(17 976 843)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	**-**	**-**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

20 Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу (членам Совета директоров, Правления, заместителям генерального директора) вознаграждение в размере 95 746 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 20 689 тыс. руб., (за 2023 год – 117 202 тыс. руб., кроме того страховые взносы 23 892 тыс. руб.).

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 795 тыс. руб., в 2023 году – 791 тыс. руб.

21 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	**1 048 937**	**394 502**	**415 870**
Банковские гарантии	1 043 715	388 171	401 356
Договора поручительства	-	-	-
Договор залога имущества	4 661	5 799	13 367
Прочие	561	532	1 147
Выданные под собственные обязательства, всего	**6 831**	**6 831**	**6 831**
Поручительство	6 831	6 831	6 831

22 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. В 2023 и 2024 г. г. отчисления в негосударственные пенсионные фонды Обществом не производились.
Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 составило 280 579 тыс. руб., на 31.12.2024 - 295 520 тыс. руб.

23 Информация о полученных бюджетных средствах

тыс.руб

Наименование показателей	2024	2023
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	**816 523**	**1 208 182**
В том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	816 523	-
на финансирование текущих расходов	-	**1 208 182**

24 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 год, составила 6 236 584 тыс. руб., или 11,47 % от суммарной выручки Общества (в 2023 году – 5 508 695 тыс. руб., или 11,36 %).

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	10
Выручка от внешних покупателей	2024	12 183 817	8 008 480	4 657 356	8 419 779	3 780 730	17 255 180	65 860	**54 371 202**
	2023	11 368 316	6 764 580	3 975 960	7 693 113	2 697 385	15 141 779	859 974	**48 501 107**
Выручка от продаж между сегментами	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	**2024**	**12 183 817**	**8 008 480**	**4 657 356**	**8 419 779**	**3 780 730**	**17 255 180**	**65 860**	**54 371 202**
	2023	**11 368 316**	**6 764 580**	**3 975 960**	**7 693 113**	**2 697 385**	**15 141 779**	**859 974**	**48 501 107**
в т.ч.									
выручка от передачи	2024	11 874 194	183 780	820 235	428 534	-	1 118 241	-	**14 424 984**
	2023	11 050 468	198 521	831 893	572 745	-	630 335	-	**13 283 962**
выручка от техприсоединения	2024	211 724	59 399	40 803	79 811	13 619	29 788	-	**435 144**
	2023	244 645	37 474	39 028	33 189	5 651	30 443	-	**390 430**
выручка от продажи электроэнергии	2024	-	7 748 207	3 770 220	7 891 702	3 754 159	16 029 103	-	**39 193 391**
	2023	-	6 511 531	3 083 235	7 034 996	2 678 908	14 409 242	-	**33 717 912**
прочая выручка	2024	97 899	17 094	26 098	19 732	12 952	78 048	65 860	**317 683**
	2023	73 203	17 054	21 804	52 183	12 826	71 759	859 974	**1 108 803**
Проценты к получению	2024	-	232	-	-	1 983	-	950 328	**952 543**
	2023	-	66	-	-	3	-	542 322	**542 391**
Проценты к уплате	2024	(53 012)	(63 673)	(28 072)	(66 722)	(5 908)	(98 866)	-	**(316 253)**
	2023	(323 324)	(177 859)	(73 956)	(165 020)	(80 363)	(769 641)	-	**(1 590 163)**
Расходы по налогу на прибыль	2024	(625 476)	1 404 396	(973 004)	(2 393 090)	(2 033 111)	(5 508 244)	(4 490 081)	**(17 427 402)**
	2023	(213 562)	(224 884)	45 410	(226 385)	141 981	1 352 242	(229 168)	645 634
Прибыль/(убыток)	2024	**438 836**	**(2 251 521)**	**(159 548)**	**(395 572)**	**(1 160 004)**	**(13 814 248)**	**248 856**	**(17 093 201)**

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	10
сегмента	2023	**917 234**	**(912 253)**	**(771 511)**	**(876 154)**	**(827 388)**	**(9 117 870)**	**(249 066)**	**(11 837 008)**
Активы сегментов	2024	**8 831 494**	**2 298 409**	**1 117 344**	**1 957 405**	**1 427 194**	**8 359 312**	**7 604 685**	**31 595 843**
	2023	**8 419 441**	**2 198 945**	**599 909**	**1 282 248**	**1 606 405**	**5 318 043**	**8 785 059**	**28 210 050**
в т.ч. внеоборотные активы	2024	7 779 992	905 452	560 017	511 186	327 410	2 415 282	1 175 866	**13 675 205**
	2023	7 531 920	413 083	150 719	305 339	274 576	1 445 152	1 295 521	11 416 310
Обязательства сегментов	**2024**	**3 192 254**	**5 734 099**	**1 906 521**	**4 072 492**	**1 741 047**	**17 775 417**	**1 291 571**	**35 713 401**
	2023	**2 508 969**	**4 231 318**	**1 303 043**	**3 135 428**	**1 642 181**	**13 730 647**	**2 434 918**	**28 986 504**
Амортизация	**2024**	**881 312**	**62 346**	**56 821**	**31 408**	**37 264**	**235 558**	**177 372**	**1 482 081**
	2023	**739 172**	**144 528**	**73 966**	**43 156**	**32 282**	**175 224**	**154 516**	**1 362 844**
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2024	-	516 919	428 462	534 262	362 653	4 872 068	-	**6 714 364**
	2023	-	1 225 235	784 386	838 366	216 446	680 922	-	**3 745 355**

В связи с функционированием Единого Казначейства денежные потоки между сегментами не распределяются.

25 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.

26 События после отчетной даты

Приобретено имущество 27 января 2025 года у АО «Аланияэлектросеть» на сумму 716 700 тыс. руб.

В феврале 2025 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 4,5 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 5,5 млрд рублей.

Первый заместитель генерального директора _____ И.В. Шмаков
(доверенность от 01.01.2025 №3)

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

Дата 17 марта 2025 года

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 94 листа(ов)