

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

I.	Общие сведения	4
II.	Информация об учетной политике	6
1.	Основа составления.....	6
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4.	Нематериальные активы.....	6
5.	Основные средства.....	7
6.	Незавершенные капитальные вложения.....	9
7.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	10
8.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ..	11
9.	Финансовые вложения	12
10.	Запасы.....	13
11.	Дебиторская задолженность.....	14
12.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
13.	Долгосрочные активы к продаже.....	15
14.	Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	15
15.	Кредиты и займы полученные	16
16.	Кредиторская задолженность.....	16
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
18.	Расчеты по налогу на прибыль	18
19.	Доходы.....	19
20.	Расходы.....	19
21.	Изменения учетной политики.....	21
III.	Раскрытие существенных показателей.....	24
1.	Нематериальные активы.....	24
2.	Основные средства	25
3.	Капитальные вложения.....	29
4.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	31
5.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	32
6.	Прочие внеоборотные активы.....	33
7.	Запасы.....	33
8.	Финансовые вложения	35
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
10.	Дебиторская задолженность.....	38
11.	Капитал и резервы	40
12.	Кредиты и займы.....	41
13.	Кредиторская задолженность.....	43

14.	Оценочные обязательства.....	44
15.	Условные обязательства	44
16.	Налоги	45
17.	Информация о доходах и расходах.....	49
18.	Связанные стороны	52
19.	Обеспечения обязательств и платежей.....	57
20.	Информация о полученных бюджетных средствах	57
21.	Информация по сегментам.....	58
22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	61
23.	События после отчетной даты	67

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Юг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное, отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Информация об Обществе

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

- Передача электроэнергии;
- Технологическое присоединение к распределительным сетям;
- Продажа электроэнергии конечному потребителю при исполнении функции гарантирующего поставщика в республике Калмыкия.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 84,16% (на 31 декабря 2023 года – 84,16%, на 31 декабря 2022 года – 84,12%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет 5 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 Юг» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 19.06.2024) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Юг» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 19.06.2024) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Юг» (протокол № 523/2023 от 29.05.2023) определен количественный состав Правления Общества – 7 человек.

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

Адрес (место нахождения) Общества: 344002, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Большая Садовая, д. 49/42.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила – 12 956 человек (на 31.12.2023 – 13 567 человек, на 31.12.2022 – 13 669 человек).

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. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2024 и 2023 годах Обществом не производились хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте. Активы и обязательства в иностранных валютах на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года отсутствуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), финансовые вложения, 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 завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

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 (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы ОС, 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	2-120
Сооружения, кроме ЛЭП	3-100
Линии электропередач и устройства к ним	2-79
Машины и оборудование	1-71
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5-30

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 единиц генерирующих денежные средства (далее – 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:

- ЕГДС 1 – «Астраханьэнерго»;
- ЕГДС 2 – «Волгоградэнерго»;
- ЕГДС 3 – «Калмэнерго»;
- ЕГДС 4 – «Ростовэнерго».

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам — на основании географического расположения филиалов 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 текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность и прочих финансовых вложений стоимость при выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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 каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения методом средней скользящей оценки.

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 признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

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);
- поступления в возмещение коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- поступления от сотрудников в возмещение стоимости путевок, приобретаемых Обществом централизованно у сторонних организаций и платежи сторонним организациям за приобретенные путевки;
- ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;
- возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;
- полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;
- выплаты пособий за счет ФСС и соответствующие поступления от ФСС;
- 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 отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

13. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, 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), каждому договору, каждому документу расчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя Общества по итогам рассмотрения Комиссией по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностью 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, 4 квартал и декабрь;
- лесовосстановлению;
- оплате выходных пособий;
- 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 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.

В бухгалтерском балансе величина отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату представляются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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 счетах Общества в этом банке, проценты к получению по соглашениям о реструктуризации задолженности, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- 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).

Общехозяйственные расходы филиалов ежемесячно распределяются на объекты калькулирования. В отчетности данные расходы отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

21. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

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 активов и 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					Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Единовременное списание:						
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:	в состав капитальных вложений в нематериальные 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 устанавливаемого Общественного лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов		
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	12 690	58 599	77 131	-	-	-	135 730	148 420
Результаты исследований и разработок	1120	52 283	-	-	(37 850)	-	-	(37 850)	14 433
Отложенные налоговые активы	1180	3 218 261	11 721	-	-	-	-	14 065	3 232 326
Прочие внеоборотные активы	1190	112 438	(35 307)	(77 131)	-	-	-	(112 438)	-
ИТОГО по разделу I	1100	32 472 212	35 013	-	(37 850)	-	-	(493)	32 471 719
II. Оборотные активы									
Прочие оборотные активы	1260	436 472	(23 293)	-	-	-	-	(12 304)	400 875
ИТОГО по разделу II	1200	10 332 023	(23 293)	-	-	-	-	(12 304)	10 296 426
БАЛАНС	1600	42 804 235	11 720	-	(37 850)	-	-	(36 090)	42 768 145
III. Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 316 135)	-	-	(37 850)	-	-	(9 960)	(10 363 945)
ИТОГО по разделу III	1300	5 190 660	-	-	(37 850)	-	-	(9 960)	5 142 850
IV. Долгосрочные обязательства									
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 003 701	11 720	-	-	-	-	-	3 015 421
Итого по разделу IV	1400	18 804 282	11 720	-	-	-	-	11 720	18 816 002
БАЛАНС	1700	42 804 235	11 720	-	(37 850)	-	-	(36 090)	42 768 145

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 (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. рублей																	
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 амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло			Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	
									Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
Нематериальные активы, всего	2024	58 599	-	58 599	81 439	(10 150)	71 289	101 450	-	-	-	(34 237)	182 889	(44 387)	138 502		
	2023	-	-	-	31 530	(15 037)	16 493	-	(8 690)	8 690	-	(3 803)	22 840	(10 150)	12 690		
в том числе:																	
Результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на объекты промышленной собственности	2024	-	-	-	22 840	(10 150)	12 690	-	-	-	-	(2 539)	22 840	(12 689)	10 151		
	2023	-	-	-	25 744	(10 517)	15 227	-	(2 904)	2 904	-	(2 537)	22 840	(10 150)	12 690		
Результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на объекты нематериальные	2024	58 599	-	58 599	58 599	-	58 599	88 430	-	-	-	(31 374)	147 029	(31 374)	115 655		
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Структуры и подразделения, фирменные наименования, торговые знаки, знаки обслуживания, знаки обслуживания, знаки обслуживания, знаки обслуживания	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие объекты, исключительные права на объекты нематериальные	2024	-	-	-	-	-	-	13 020	-	-	-	(324)	13 020	(324)	12 696		
	2023	-	-	-	5 786	(4 520)	1 266	-	(5 786)	5 786	-	(1 266)	-	-	-		

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.

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	На начало периода (фактические затраты в учетном накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты в учетном накопленного обесценения)
				затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве НМА	признание (-) восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2024	(31 501)	14 433	8	(14 435)	(6)	-	-
	2023	-	19 502	26 432	-	-	-	45 934
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2024	77 131	77 131	118 913	-	(141 848)	-	54 196
	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)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			тыс. рублей
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2024	75 547 060	(50 744 367)	24 802 693	4 778 046	(295 023)	(78 827)	66 315	(2 239 783)	6 871 505	80 246 279	(46 341 353)	33 904 926
	2023	72 094 380	(46 536 511)	25 557 869	3 538 127	(537 480)	(85 447)	60 721	(2 488 257)	(1 242 840)	75 547 060	(50 744 367)	24 802 693
в том числе													
Здания	2024	4 807 977	(2 534 540)	2 273 437	221 683	(6)	(1 038)	972	(98 306)	485 665	5 028 622	(2 146 215)	2 882 407
	2023	4 789 740	(2 412 075)	2 377 665	21 294	(342)	(3 057)	2 866	(102 579)	(22 410)	4 807 977	(2 534 540)	2 273 437
	2024	2 204 187	(1 598 648)	605 539	11 529	(10 460)	(1 110)	910	(61 193)	217 924	2 214 606	(1 451 467)	763 139
	2023	2 212 050	(1 478 751)	733 299	4 821	(3)	(12 684)	11 961	(76 281)	(55 574)	2 204 187	(1 598 648)	605 539
	2024	31 600 582	(21 660 834)	9 939 748	2 232 529	(167 082)	(11 428)	9 603	(820 037)	2 660 351	33 821 683	(19 977 999)	13 843 684
Линии электропередач и устройства к ним	2023	29 890 883	(19 871 819)	10 019 064	1 722 629	(451 186)	(12 930)	11 113	(941 548)	(407 394)	31 600 582	(21 660 834)	9 939 748
	2024	36 849 474	(24 909 346)	11 940 128	2 293 535	(117 475)	(64 710)	54 359	(1 259 317)	3 506 772	39 078 299	(22 725 007)	16 353 292
	2023	35 121 672	(22 734 596)	12 387 076	1 784 389	(85 943)	(56 587)	34 592	(1 366 414)	(756 985)	36 849 474	(24 909 346)	11 940 128
	2024	46 597	(40 999)	5 598	5 103	-	(472)	471	(930)	793	51 228	(40 665)	10 563
	2023	43 003	(39 270)	3 733	3 783	(6)	(189)	189	(1 435)	(477)	46 597	(40 999)	5 598
Земельные участки и объекты природопользования	2024	38 243	-	38 243	13 667	-	(69)	-	-	-	51 841	-	51 841
	2023	37 032	-	37 032	1 211	-	-	-	-	-	38 243	-	38 243
Инвестиционная недвижимость	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода (-)
			Изменение за период			
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2024	(40 677 343)	(6)	62 754	(3 081 478)	(43 696 073)
	2023	(37 422 059)	(2 183)	47 602	(3 300 703)	(40 677 343)
в том числе:						
Здания	2024	(1 865 960)	(6)	972	(135 253)	(2 000 247)
	2023	(1 727 757)	-	1 487	(139 690)	(1 865 960)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(1 283 216)	-	802	(86 570)	(1 368 984)
	2023	(1 188 051)	(3)	3 202	(98 364)	(1 283 216)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(17 847 778)	-	9 319	(1 138 451)	(18 976 910)
	2023	(16 612 732)	(2 174)	10 773	(1 243 645)	(17 847 778)
Машины и оборудование	2024	(19 641 165)	-	51 190	(1 720 080)	(21 310 055)
	2023	(17 855 704)	-	31 951	(1 817 412)	(19 641 165)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(39 224)	-	471	(1 124)	(39 877)
	2023	(37 815)	(6)	189	(1 592)	(39 224)

тыс. рублей

2.3 Обесценение основных средств

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	(10 067 024)	841 695	(295 017)	3 561	-	6 871 505	(2 645 280)
	2023	(9 114 452)	812 446	(535 297)	13 119	(1 242 840)	-	(10 067 024)
в том числе:								
Здания	2024	(668 580)	36 947	-	-	-	485 665	(145 968)
	2023	(684 318)	37 111	(342)	1 379	(22 410)	-	(668 580)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(315 432)	25 377	(10 460)	108	-	217 924	(82 483)
	2023	(290 700)	22 083	-	8 759	(55 574)	-	(315 432)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(3 813 056)	318 414	(167 082)	284	-	2 660 351	(1 001 089)
	2023	(3 259 087)	302 097	(449 012)	340	(407 394)	-	(3 813 056)
Машины и оборудование	2024	(5 268 181)	460 763	(117 475)	3 169	-	3 506 772	(1 414 952)
	2023	(4 878 892)	450 998	(85 943)	2 641	(756 985)	-	(5 268 181)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(1 775)	194	-	-	-	793	(788)
	2023	(1 455)	157	-	-	(477)	-	(1 775)

тыс. рублей

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

тыс. рублей

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	934 220	1 404 041	909 950
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(24 408)	(22 637)	(39 293)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	63 117	66 466	65 591
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	295 591	631 067	504 250
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	747 719	685 269	685 694
Основные средства, переведенные на консервацию	31 901	31 901	31 901
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

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

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

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 е (+) обесценения		
				первоначальная стоимость	Обесценение				
								первоначальная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	1 866 284	7 136 405	(1 297 585)	17 061	(5 019 317)	294 909	690 012	3 687 769
	2023	1 906 040	4 688 677	(1 387 855)	82 517	(3 570 494)	525 349	(377 950)	1 866 284
	в том числе:								
незавершенное строительство	2024	778 819	4 140 641	(25 568)	(42 688)	(3 711 844)	294 909	607 750	2 042 019
	2023	723 933	3 238 065	(140 170)	36 908	(3 314 732)	525 349	(290 534)	778 819
	2024	-	972 956	-	-	(972 956)	-	-	-
приобретение основных средств	2023	-	179 793	-	-	(179 793)	-	-	-
	2024	488 215	693 741	(686 017)	59 749	-	-	82 262	637 950
	2023	601 092	665 493	(736 563)	45 609	-	-	(87 416)	488 215
оборудование к установке	2024	599 250	1 329 067	(586 000)	-	(334 517)	-	-	1 007 800
	2023	581 015	605 326	(511 122)	-	(75 969)	-	-	599 250
	тыс. рублей								
прочие									

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			тыс. рублей
		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	2024	-	-	-	205 688	-	205 688	205 688
	2023	36	(36)	-	-	-	-	-

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период							На конец периода			тыс. рублей
						Накопленная амортизация и обесценение										
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права пользования активом	2024	985 741	(290 933)	694 808	306 416	(28 420)	(14 618)	(58 405)	26 542	-	64 645	1 249 119	(258 151)	990 968		
	2023	732 221	(220 719)	511 502	74 983	(17 232)	195 769	(47 167)	6 232	-	(29 279)	985 741	(290 933)	694 808		
в том числе:																
Земля и здания	2024	795 926	(136 464)	659 462	11 701	(6 623)	4 291	(32 655)	4 900	-	33 907	805 295	(130 312)	674 983		
	2023	596 857	(108 428)	488 429	21 608	(13 156)	190 617	(33 298)	5 686	-	(424)	795 926	(136 464)	659 462		
Линии электропередач и устройства к ним	2024	1 827	(1 233)	594	-	(1 341)	(486)	(32)	1 265	-	-	-	-	-		
	2023	1 827	(14)	1 813	-	-	-	(302)	-	-	(917)	1 827	(1 233)	594		
Машины и оборудование	2024	187 988	(153 236)	34 752	157 689	(20 456)	(18 423)	(16 487)	20 377	-	30 738	306 798	(118 608)	188 190		
	2023	133 239	(112 244)	20 995	53 375	(3 557)	4 931	(13 507)	453	-	(27 938)	187 988	(153 236)	34 752		
Прочие	2024	-	-	-	137 026	-	-	(9 231)	-	-	-	137 026	(9 231)	127 795		
	2023	298	(33)	265	-	(519)	221	(60)	93	-	-	-	-	-		

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

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. рублей				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	131 235	120 783	60 360
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	924 612	729 906	573 393
Итого обязательства по аренде		1 055 847	850 689	633 753

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 61 736 тыс. рублей включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (сумме 62 242 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 37 639 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 83 328 тыс. рублей 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 во всех регионах ведения деятельности Общества как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении каждой выделенной генерирующей единицы. 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, одобренных регулируемыми органами на 2025год.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На 2025 применены утвержденные тарифы. На 2026-2029 гг. на основе тарифных моделей, сформированных с учетом темпов роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом	На основе тарифных моделей, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического

	социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы.	развития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,71%	11,97%

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2024 года составила: ЕГДС «Астраханьэнерго» 16 299 517 тыс. рублей; ЕГДС «Волгоградэнерго» 18 434 308 тыс. рублей; ЕГДС «Калмэнерго» 1 466 772 тыс. рублей, ЕГДС «Ростовэнерго» 59 030 292 тыс. рублей.

Суммы восстановленных убытков от обесценения в разрезе ЕГДС, приведены в примечании «Информация по сегментам».

Восстановление убытка от обесценения по ЕГДС «Волгоградэнерго» обусловлено утверждением на 2025 год тарифов на передачу электрической энергии в Волгоградской области с превышением предельных максимальных уровней тарифов, установленных ФАС России, а также в связи со сдерживанием операционных и инвестиционных расходов филиала.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Неисключительные права и лицензии на программное обеспечение	X	103 758	84 146
Прочие	X	8 680	-
Итого прочие внеоборотные активы	X	112 438	84 146

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 2 496 тыс. рублей, (на 31 декабря 2023 года 2 134 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года 662 тыс. рублей.)

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. рублей

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	996 140	(6 079)	3 915 874	(3 777 005)	906	(664)	-	1 135 009	(5 837)
	2023	788 271	(6 483)	3 798 161	(3 590 292)	1 486	(1 082)	-	996 140	(6 079)
Сырье и материалы	2024	979 113	(6 079)	2 686 798	(2 572 848)	906	(664)	(838)	1 092 225	(5 837)
	2023	773 502	(6 483)	2 389 175	(2 183 196)	1 486	(1 082)	(368)	979 113	(6 079)
Незавершенное производство	2024	10 009	-	109 582	(87 693)	-	-	-	31 898	-
	2023	-	-	40 826	(30 817)	-	-	-	10 009	-
Прочие запасы и затраты	2024	7 018	-	1 119 494	(1 116 464)	-	-	838	10 886	-
	2023	14 769	-	1 368 160	(1 376 279)	-	-	368	7 018	-

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		тыс. рублей
		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	2 797 171	(1 084 416)	-	-	-	234 017	2 797 171	(850 399)	
	2023	2 797 171	(2 529 337)	-	-	-	1 444 921	2 797 171	(1 084 416)	
в том числе:										
Вклады в дочерние общества	2024	2 793 577	(1 106 951)	-	-	-	238 300	2 793 577	(868 651)	
	2023	2 793 577	(2 531 676)	-	-	-	1 424 725	2 793 577	(1 106 951)	
Вклады в прочие организации	2024	-	22 535	-	-	-	(4 283)	3 594	18 252	
	2023	3 594	2 339	-	-	-	20 196	3 594	22 535	

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за периоды 2023-2024 годы отсутствует.

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. рублей

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	2 915	21 167	2 915	25 450	2 915	5 741
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	2 794 256	1 925 605	2 794 256	1 687 305	2 794 256	262 093
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение).

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

Наименование группы финансовых вложений	2024			2023		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в прочие организации	13 766	(18 049)	(4 283)	31 691	(11 982)	19 709

8.4 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 946 772	1 712 755	267 834
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	1 924 926	1 686 626	261 901
Вклады в прочие организации	21 846	26 129	5 933
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	868 651	1 106 951	2 532 163
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	868 651	1 106 951	2 531 676
– по займам выданным	-	-	-
– по иным финансовым вложениям	-	-	487
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	2 791 067	2 791 067	2 791 554

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. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	2 085 650	1 445 181	982 442
Средства на специальных счетах в банках	6 921	6 497	3 125
Переводы в пути	123	45	584
Итого денежные средства	2 092 694	1 451 723	986 151
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	508 000
Итого денежные эквиваленты	-	-	508 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 092 694	1 451 723	1 494 151

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. имеются ограничения (арест) на пользование денежными средствами на расчетных счетах ПАО «Россети Юг»:

тыс. рублей			
	Сумма ареста	Банк	№ расчетного счета
Служба судебных приставов	95	АО «АБ «Россия»	40702810200000005510
Служба судебных приставов	298	АО «АБ «Россия»	40702810260016100419
Служба судебных приставов	248	ПАО Сбербанк	407028108050000003516
Служба судебных приставов	244	АО «Альфа -банк»	407028107260000003643
Служба судебных приставов	248	Южный филиал АО «Райффайзенбанк»	4070281072600000030516
Служба судебных приставов	115	Газпромбанк АО	407028101000000043900
ИТОГО	1 248		

Денежные средства целевого назначения на счетах Управления федерального казначейства по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 576 295 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года 414 194 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года 306 945 тыс. рублей.)

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

		тыс. рублей	
Наименование показателя	2024	2023	
1	2	3	
Прочие поступления по текущей деятельности	1 161 341	893 363	
Возвраты налогов и сборов	62 569	178 638	
Возмещение расходов по решениям судов	12 611	54 708	
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	121 300	114 313	
Проценты за рассрочку платежей по договорам	159 875	85 155	
Проценты начисляемые на остаток средств на банковских счетах	257 767	136 888	
Страховые возмещения полученные	422 668	153 030	
Выплаты по договорам уступки прав требований	19 573	32 594	
Прочие поступления	104 978	138 037	
Прочие платежи по текущей деятельности	(1 290 020)	(1 078 102)	
В подотчет	(427 128)	(275 802)	
Возвраты по расторгнутым договорам	(111 676)	(97 381)	
Возмещение расходов (убытков) по решениям судов	(50 110)	(43 974)	
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(71 488)	(41 537)	
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(269 342)	(220 873)	
НДС	(33 481)	(133 950)	
Прочие выплаты	(326 795)	(264 585)	

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

		тыс. рублей		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
1	2	3	4	
Дебиторская задолженность, всего	6 930 495	7 453 751	8 051 570	
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 392 795	1 745 514	1 853 469	
Покупатели и заказчики	371 496	631 511	796 022	
Авансы выданные	1 509	4 620	-	
Прочие дебиторы:	1 019 790	1 109 383	1 057 447	
<i>Расчеты по пеням, штрафам, неустойкам, процентам</i>	1 019 328	1 108 485	1 056 791	
<i>Прочие дебиторы</i>	462	898	656	

Краткосрочная дебиторская задолженность	5 537 700	5 708 237	6 198 101
Покупатели и заказчики	4 441 233	4 784 818	5 560 792
Авансы выданные	40 245	37 906	26 753
Прочие дебиторы:	1 056 222	885 513	610 556
<i>Расчеты по пеням, штрафам, неустойкам, процентам (доходы)</i>	166 816	96 090	15 228
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам (переплата)</i>	550 003	514 091	299 831
<i>Расчеты по переуступке прав требования (причитающиеся доходы)</i>	228 406	164 691	185 044
<i>Расчеты по бездоговорному потреблению э/эн</i>	27 259	42 369	38 055
<i>Расчеты по компенсации затрат на выполнение работ по переносу опор ЛЭП (доходы)</i>	5 397	724	-
<i>Расчеты по агентским договорам (расчеты с агентом, расходы)</i>	14 419	9 588	17 191
<i>Прочие дебиторы</i>	63 922	57 960	55 207

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. рублей						
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2024	2 827 948	420 067	(518 806)	(1 078 984)	1 650 225
	2023	3 733 764	507 956	(1 147 067)	(266 705)	2 827 948

10.3 Списание дебиторской задолженности

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов	769 706	763 557	815 951

10.4 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. рублей

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
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	2 127 365	1 498 284	629 081	3 459 914	2 625 391	834 523	4 688 485	3 708 478	980 007
Покупатели и заказчики	1 367 569	1 070 403	297 166	2 597 357	2 040 098	557 259	3 886 047	3 033 182	852 865
Авансы выданные	8 968	306	8 662	27 666	241	27 425	16 496	136	16 360
Прочие дебиторы	750 828	427 575	323 253	834 891	585 052	249 839	785 942	675 160	110 782

Просроченная дебиторская задолженность, не включенная в резерв по сомнительным долгам, имеет высокую вероятность погашения, наличие положительной судебной практики и ожидается к погашению в полном объеме в течение года.

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая в количестве 151 641 426 354,30 штук на общую сумму 15 164 143 тыс. рублей.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

11.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2023 год чистая прибыль Общества в размере 121 539 тыс. рублей была направлена на формирование резервного фонда. В соответствии со ст.8 Устава Общества, целевая величина резервного фонда составляет 5% от уставного капитала. По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составила 3,06% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован не полностью.

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 года отсутствует.

11.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Юг», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации. По итогам работы Общества за 2023 год получена чистая прибыль в размере 2 430 773 тыс. рублей. Годовым общим собранием акционеров Общества принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2023 года.

11.5 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.	7 225 489	2 430 773
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	151 641 426 354	151 641 426 354
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,0476	0,0160

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	14 458 102	15 368 654	7 878 438	7 033 788
Получено заемных средств в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	9 346 029	13 279 151	1 484 758	202 835
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(9 676 516)	(7 789 703)	9 676 516	7 789 703
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	3 952 458	2 346 049
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(1 379 061)	(6 400 000)	(7 813 658)	(7 173 953)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(3 964 118)	(2 319 984)
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	12 748 554	14 458 102	11 214 394	7 878 438

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	12 748 554	14 458 102	11 137 319	7 789 703
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	77 075	88 735

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 75 894 522 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 55 084 165 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества нет возможности получить денежные средства на условиях овердрафта (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 750 000 тыс. рублей).

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

12.3 Проценты по заемным средствам

тыс. рублей

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	378 004	173 073
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	3 574 454	2 172 976
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	3 952 458	2 346 049

12.4 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс. рублей

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	23 885 873	11 137 319	11 663 640	1 084 914	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	77 075	77 075	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	23 962 948	11 214 394	11 663 640	1 084 914	-	-	-

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	22 247 805	7 789 703	8 833 946	5 624 156	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	88 735	88 735	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	22 336 540	7 878 438	8 833 946	5 624 156	-	-	-

13. Кредиторская задолженность

13.1. Наличие кредиторской задолженности

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	11 049 005	10 234 023	12 463 175
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	1 602 437	1 234 576	1 154 171
<i>Поставщики и подрядчики</i>	206 415	-	366 737
<i>Авансы полученные</i>	380 786	444 211	175 587
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	924 612	729 906	573 393
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	90 624	60 459	38 454
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 446 568	8 999 447	11 309 004
Поставщики и подрядчики	4 890 711	4 920 210	7 718 044
Задолженность перед персоналом	441 259	408 258	350 129
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	1 005 323	1 368 993	1 439 708
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	30 756	36 236	36 291
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	300 431	473 990	680 751
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	600 534	791 137	632 063
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	73 602	67 630	90 603
Авансы полученные:	2 589 957	1 763 056	1 261 508
<i>По технологическому присоединению</i>	2 448 316	1 571 050	1 137 233
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	35 522	146 531	72 174
<i>Прочие авансы</i>	106 119	45 475	52 101
Прочие кредиторы:	388 083	418 147	479 255
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	17 234	28 528	129 752
<i>Расчеты по компенсации затрат по выносу ЛЭП</i>	295 973	275 318	235 818
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	2 702	25 955	18 806
<i>Расчеты по компенсации прочих расходов</i>	25 638	27 847	31 112
<i>Прочие кредиторы</i>	46 536	60 499	63 767
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	131 235	120 783	60 360

13.2. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	2 211 665	1 897 718	3 109 937
<i>Поставщики и подрядчики</i>	1 254 253	1 185 851	2 216 825
<i>Авансы полученные</i>	756 976	482 598	557 532
<i>Прочие кредиторы</i>	200 436	229 269	335 580

14. Оценочные обязательства

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

тыс. рублей						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	1 885 547	2 105 634	(1 965 254)	(463 950)	1 561 977
	2023	2 080 588	2 426 040	(2 129 597)	(491 484)	1 885 547
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства не завершённых 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</i>	2024	709 170	314 125	(306 804)	(463 814)	252 677
	2023	860 558	653 813	(320 374)	(484 827)	709 170
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2024	373 524	933 003	(898 543)	-	407 984
	2023	355 600	854 014	(836 031)	(59)	373 524
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал, декабрь</i>	2024	799 184	858 506	(758 957)	(136)	898 597
	2023	857 433	918 213	(969 864)	(6 598)	799 184
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2024	3 669	-	(950)	-	2 719
	2023	6 997	-	(3 328)	-	3 669

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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.

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

тыс. рублей				
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)	1 976 848		655 825	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 046 808	209 362	1 132 315	226 463
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНР	1 046 808	209 362	1 132 315	226 463
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНД	-	-	-	-

тыс. рублей

Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	1 857 850	371 569	4 576 196	915 239
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	162 572	32 514	1 110 180	222 036
По оценочным обязательствам	176 622	35 324	385 645	77 129
По резервам сомнительных долгов	283 789	56 758	408 964	81 793
По иным основаниям	1 234 867	246 973	2 671 407	534 281
в том числе:				
Арендные обязательства	703 596	140 719	1 054 844	210 969
Погашение ОНА	6 849 150	1 369 830	8 019 397	1 603 879
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 089 299	817 860	783 738	156 748
По оценочным обязательствам	500 191	100 038	580 690	116 138
По резервам сомнительных долгов	1 461 512	292 302	1 314 823	262 965
По иным основаниям	798 148	159 630	5 340 146	1 068 028
в том числе:				
По финансовым вложениям	238 299	47 660	2 480 055	496 011
Налоговый убыток прошлых лет	-	-	1 841 715	368 343
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(4 991 300)	(998 261)	(3 443 201)	(688 640)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	6 411 842	1 282 368	2 324 761	464 952
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 591 992	1 118 398	1 471 310	294 262
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	378 082	75 616	44 848	8 970
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	10 359	2 072	3 944	789
По иным основаниям	431 409	86 282	804 659	160 931
в том числе:				
Проценты по обязательствам (аренда)	271 551	54 310	574 891	114 978
Погашение ОНО	885 304	177 061	3 198 239	639 648
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	787 464	157 493	1 128 108	225 622
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	32 169	6 434	15 928	3 186
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	3 944	789	62	12
По иным основаниям	61 727	12 345	2 054 141	410 828
в том числе:				
По резервам сомнительных долгов	-	-	1 811 765	362 353
Проценты по обязательствам (аренда)	-	-	228 237	45 647
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	5 526 538	1 105 307	(873 478)	(174 696)
Налогооблагаемая прибыль	826 420		3 683 430	
Использование налоговых убытков прошлых лет	413 210		1 841 715	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	413 210		1 841 715	
Текущий налог на прибыль	82 642		368 343	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был 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 477 254 тыс. рублей и увеличение отложенных налоговых обязательства на 949 972 тыс. рублей,
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 472 718 тыс. рублей (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 2023-2024 годах.

16.3 Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2024	2023
1	2	3
Текущий налог на прибыль:	82 642	368 343
текущий налог на прибыль отчетного периода	82 642	368 343
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на текущий налог на прибыль отчетного периода	-	-

16.4 Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса) до корректировки	3 218 261	3 028 134
Эффект от применения ФСБУ 14/2022	14 065	-
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	3 232 326	3 028 134
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	372 154	2 229 671
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 695 463)	(2 039 544)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	477 254	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	2 386 271	3 218 261
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) до корректировки	3 003 701	2 307 297
Эффект от применения ФСБУ 14/2022	11 720	-
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	3 015 421	2 307 297
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 282 368	1 355 489
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(497 901)	(659 085)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	949 972	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	4 749 860	3 003 701

16.5 Прочие налоги и сборы

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	216 317	133 582
налог на имущество	142 177	64 001
страховые взносы на травматизм	40 857	37 823
государственная пошлина	14 807	13 174
транспортный налог	10 525	10 830
земельный налог	7 943	8 732
иные налоги и сборы	8	8

17. Информация о доходах и расходах

17.1. Выручка

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	51 264 932	48 151 231
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	48 065 531	44 990 917
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	1 002 139	606 988
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности*</i>	1 449 952	2 098 994
<i>прочая деятельность, в том числе:</i>	747 310	454 332
доходы от аренды	25 004	26 699
от продажи прочей продукции, товаров работ услуг промышленного характера	659 193	369 880
от продажи прочей продукции, товаров работ услуг непрямошленного характера	63 113	57 753

*Общество продолжает сохранять статус ГП в Республике Калмыкия, за исключением зоны «города Элиста». Статус ГП по зоне «город Элиста» прекращен с 01.10.2023 года.

17.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	44 052 783	40 802 379
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	41 894 996	38 415 379
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	242 583	213 397
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности</i>	1 355 122	1 855 014
<i>прочая деятельность, в том числе:</i>	560 082	318 589
себестоимость аренды	8 350	8 704
от продажи прочей продукции, товаров работ услуг промышленного характера	489 547	256 828
от продажи прочей продукции, товаров работ услуг непрямошленного характера	62 026	53 057
Коммерческие расходы	117 041	149 279
Управленческие расходы	1 056 871	944 232

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	28 338 829	25 881 434
Затраты на оплату труда	9 852 500	9 141 038
Отчисления на социальные нужды	2 958 032	2 723 442
Амортизация	2 345 815	2 534 158
Прочие затраты	1 753 398	1 625 841
- в том числе		
Итого по элементам	45 248 574	41 905 913
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(21 879)	(10 023)
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 226 695	41 895 890

17.3. Проценты к получению

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	-	5 978
Проценты, начисляемые на остатки по расчетным счетам	260 010	131 364
Проценты по реструктуризированной дебиторской задолженности покупателей	181 393	175 765
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	441 403	313 107

17.4. Проценты к уплате

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	2 714 853	1 738 662
Проценты по займам полученным	859 601	434 314
Проценты по арендным обязательствам	61 736	62 242
Иные проценты к уплате	-	43 026
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	3 636 190	2 278 244

17.5. Прочие доходы и расходы

тыс. рублей

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Резерв сомнительных долгов	432 292	(333 553)	1 073 640	(434 529)
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений	136	-	6 598	-
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	385 479	(234 261)	388 235	(537 975)
Прибыль(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	21 360	(36 143)	11 807	(26 166)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений в основные средства	734	(6 531)	610	(66 555)
Восстановление обесценения (обесценение) основных средств и прав пользования активами	7 626 162	-	-	(1 650 069)
Резерв под обесценение финансовых вложений	238 300	-	1 425 212	-
Результат чрезвычайной ситуации	196 572	(529 229)	34 916	(220 028)
Прибыль/Убыток прошлых лет	300 997	(351 145)	206 727	(579 090)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	237 103	(84 801)	425 787	(224 772)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты	-	(666 025)	-	(580 510)
Доход/расход от прекращения договоров аренды	4 720	(5 140)	26 396	(25 700)
Страховые выплаты к получению	226 093	-	118 115	-
Расходы на проведение спортивных и культурно-просветительных мероприятий	-	(45 294)	-	(29 966)
Доходы/расходы по выявленному бездоговорному потреблению	12 266	(14 824)	21 402	(15 540)
Возмещение причиненного ущерба морального и материального по решению суда	12 041	(21 461)	39 532	(8 506)
Страховые взносы непроизводственного характера	-	(157 554)	-	(137 352)
Информационно-консультационные услуги непроизводственного характера	-	(10 018)	-	(69 031)
Расходы на проведение семинаров, совещаний	-	(19 386)	-	(23 518)
Содержание социальной сферы	-	(76 881)	-	(58 069)
Административные штрафы	-	(75 368)	-	(26 251)
Расходы на профорientацию студентов и школьников	-	(62 099)	-	(56 554)
Возмещение фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства	61 556	-	44 812	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	60 917	-	32 324	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	13 766	(18 049)	31 691	(11 982)
Списание ТМЦ непроизводственного характера	-	(13 445)	-	(13 788)
Транспортные услуги	-	(29 749)	-	(25 790)
Демонтажные работы	-	(28 941)	-	(18 964)
Судебные издержки	-	(23 159)	-	(28 241)
Взносы в объединения и фонды	-	(9 063)	-	(6 215)
Иные операции	100 424	(138 789)	94 629	(130 362)
Итого прочие доходы/расходы	9 930 918	(2 990 908)	3 982 433	(5 005 523)

В отчете о финансовых результатах Общества показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Свернуто отражены показатели по следующим операциям:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам (в разрезе контрагентов, договоров, документов);
- от начисления и восстановления оценочных обязательств (в разрезе контрагентов, договоров, документов);
- от реализации основных средств, запасов, других активов.

18. 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.

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе дочерним обществам</i>	2 688 993	2 623 178
Итого по услугам по передаче электроэнергии	2 688 993	2 623 178
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе дочерним обществам</i>	401	78
Итого по услугам по технологическому присоединению	401	78
Выручка от продажи электроэнергии		
<i>в том числе материнской компании</i>	354	1 249
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	442	490
Итого по выручке от продажи электроэнергии	796	1 739
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	2 936	2 052
<i>в том числе дочерним обществам</i>	35 661	19 376
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	1 598	224
Итого по прочим видам выручки	40 195	21 652
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	2 730 385	2 646 647

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	10 087 809	9 068 169
<i>от дочерних обществ</i>	-	1 593
<i>от иных связанных компаний</i>	-	2 239
Итого работы и услуги производственного характера	10 087 809	9 072 001
Услуги связи, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>	61 974	55 248
Итого по услугам связи	61 974	55 248
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	15 260	10 636
<i>от дочерних обществ</i>	1 506	878
<i>от иных связанных компаний</i>	156 871	128 912
Итого информационные услуги и ПО	173 637	140 426
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого консультационные услуги	-	-

Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	165	1 436
<i>от дочерних обществ</i>	14 203	62 797
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого аренда имущества	14 368	64 233
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	6 087	7 111
<i>от дочерних обществ</i>	26 308	69
<i>от иных связанных компаний</i>	23 871	14 334
Итого прочие услуги	56 266	21 514
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	10 394 054	9 353 422

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

18.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолжен- ность	резерв	задолжен- ность	резерв	задолжен- ность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	774 530	-	1 045 336	-	1 301 803	(64 517)
<i>перед материнской компанией</i>	317	-	312	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	774 043	-	1 045 004	-	1 236 614	-
<i>перед иными связанными</i>	170	-	20	-	65 189	(64 517)
Авансы выданные, в том числе:	10 214	-	8 980	-	7 103	-
<i>перед материнской компанией</i>	9 651	-	8 814	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	23	-	166	-	1 878	-
<i>перед иными связанными</i>	540	-	-	-	5 225	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	581 036	(2 615)	739 560	(110 790)	644 965	(110 635)
<i>перед материнской компанией</i>	169	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	555 761	-	719 015	(108 808)	623 223	(108 808)
<i>перед иными связанными</i>	25 106	(2 615)	20 545	(1 982)	21 742	(1 827)
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	1 365 780	(2 615)	1 793 876	(110 790)	1 953 871	(175 152)

Кредиторская задолженность связанных сторон и займы, полученные от связанных сторон

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том	924 900	770 742	2 011 993
с материнской компанией	824 401	711 004	15 517
с дочерними обществами	49 345	4 770	5 724
с иными связанными сторонами	51 154	54 968	1 990 752
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	1 386	475	460
с дочерними обществами	1 386	475	460
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	4 074	22 748	35 931
с материнской компанией	1 307	16 496	-
с дочерними обществами	-	6 252	6 252
с иными связанными сторонами	2 767	-	29 679
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	930 360	793 965	2 048 384
Долгосрочные займы полученные, в том числе:	596 171	5 525 538	3 005 986
от материнской компании	-	5 525 538	3 000 000
от иных связанных сторон	596 171	-	5 986
Краткосрочные займы полученные, в том числе:	6 532 708	46 254	4 093 360
от материнской компании	6 532 708	40 268	3 538 933
от иных связанных сторон	-	5 986	554 427
Итого по заемным средствам связанных сторон	7 128 879	5 571 792	7 099 346

18.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. рублей

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:	2 948 085	2 824 290
Материнская компания	1 169	1 316
Дочерние общества	2 944 381	2 796 039
Прочие связанные стороны	2 535	26 935
Поступления от арендных платежей, в том числе:	1 709	1 455
Материнская компания	1 023	37
Дочерние общества	432	1 377
Прочие связанные стороны	254	41

Прочие поступления, в том числе:	336	30 726
<i>Материнская компания</i>	18	
<i>Дочерние общества</i>	143	
<i>Прочие связанные стороны</i>	175	30 726
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	10 402 937	10 256 116
<i>Материнская компания</i>	10 024 316	9 844 727
<i>Дочерние общества</i>	40 918	65 293
<i>Прочие связанные стороны</i>	337 703	346 096
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	930 446	496 088
<i>Материнская компания</i>	834 754	456 368
<i>Прочие связанные стороны</i>	95 692	39 720
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	6 925	33 816
<i>Материнская компания</i>	345	27 310
<i>Дочерние общества</i>	-	43
<i>Прочие связанные стороны</i>	6 580	6 463
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , в том числе:	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	100 781	12 009
<i>Дочерние общества</i>	100 781	12 009
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	329 984	287 716
<i>Материнская компания</i>	56 017	-
<i>Дочерние общества</i>	257 162	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	16 805	287 716
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления кредитов и займов, в том числе:	1 570 633	2 525 538
<i>Материнская компания</i>	974 462	2 525 538
<i>Прочие связанные стороны</i>	596 171	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	13 955	4 054 427
<i>Материнская компания</i>	7 969	3 500 000
<i>Прочие связанные стороны</i>	5 986	554 427

18.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления, Генеральному директору, заместителям генерального директора вознаграждение в размере 216 723 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 40 974 тыс. рублей, (за 2023 год – 170 806 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 32 587 тыс. рублей).

Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 794 тыс. рублей, в 2023 году – 792 тыс. рублей.

18.6. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Отчисления в фонды за 2024 за 2023 год не осуществлялись.

19. 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. рублей			
Наименование показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	282 410	339 802	337 631
<i>Банковские гарантии</i>	282 410	339 802	337 631
Выданные под собственные обязательства, всего	15 026	1 052	-
<i>Банковские гарантии</i>	15 026	1 052	-

20. Информация о полученных бюджетных средствах

тыс. рублей		
Наименование показателей	2024	2023
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	180 649	123 146
<i>В том числе:</i>		
на финансирование капитальных затрат	162 101	107 249
на финансирование текущих расходов	18 548	15 897

Остаток бюджетных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 269 350 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года 107 249 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года 0 тыс. рублей.)

21. 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.

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Общество идентифицирует следующие отчетные сегменты:

- Филиал «Астраханьэнерго», филиал «Волгоградэнерго», филиал «Калмэнерго», филиал «Ростовэнерго»,
- Прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает исполнительный аппарат Общества и филиал «Кубаньэнерго», основной деятельностью которого является организация услуг баз отдыха и детских лагерей.

Обязательства сегментов суммарно соответствуют данным разделов IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Общества было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента – «Астраханьэнерго» и операционного сегмента «Ростовэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2024 год, составила 6 325 328 тыс. рублей, или 12,34% от суммарной выручки Общества (в 2023 году – 5 776 234 тыс. рублей, или 12,00%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2024 год, составила 14 336 167 тыс. рублей, или 27,97% от суммарной выручки Общества (в 2023 году 12 989 374 тыс. рублей или 26,98%).

Наименование показателя	Период	Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Прочие сегменты	Итого
		3	4	5	6	7	9
1	2						
Выручка от внешних покупателей	2024	7 605 181	13 099 741	3 351 725	27 147 517	60 768	51 264 932
	2023	6 885 723	12 544 921	4 189 536	24 474 968	56 083	48 151 231
Выручка от продаж между сегментами	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента, в т.ч.	2024	7 605 181	13 099 741	3 351 725	27 147 517	60 768	51 264 932
	2023	6 885 723	12 544 921	4 189 536	24 474 968	56 083	48 151 231
выручка от передачи	2024	7 229 240	12 671 301	1 804 345	26 360 645	-	48 065 531
	2023	6 685 468	12 286 526	2 020 011	23 998 912	-	44 990 917
выручка от техприсоединения	2024	302 408	164 180	49 010	486 541	-	1 002 139
	2023	145 514	131 844	25 864	303 766	-	606 988
выручка от продажи электроэнергии	2024	-	-	1 449 952	-	-	1 449 952
	2023	-	-	2 098 994	-	-	2 098 994
прочая выручка	2024	73 533	264 260	48 418	300 331	60 768	747 310
	2023	54 741	126 551	44 657	172 290	56 083	454 332
Проценты к получению	2024	31 301	164 494	20 352	225 256	-	441 403
	2023	18 247	158 037	13 816	123 007	-	313 107
Проценты к уплате	2024	(1 577 391)	(1 997 220)	(1 718)	(58 226)	(1 635)	(3 636 190)
	2023	(974 363)	(1 221 748)	(5 151)	(76 154)	(828)	(2 278 244)
Расходы по налогу на прибыль	2024	(453 174)	(653 326)	(290 871)	(1 259 541)	(1 840)	(2 658 752)
	2023	(147 743)	(206 171)	(94 602)	(399 254)	(580)	(848 350)
Прибыль/(убыток) сегмента	2024	(1 181 834)	5 566 729	(95 875)	2 950 903	(14 434)	7 225 489
	2023	(92 675)	(905 173)	(264 534)	3 694 108	(953)	2 430 773
Активы сегментов	2024	7 857 279	12 628 501	1 776 720	24 888 699	6 879 003	54 030 202
	2023	7 664 673	3 999 363	1 366 993	22 730 903	7 042 303	42 804 235
в т.ч. внеоборотные активы	2024	6 702 247	9 220 285	1 283 158	21 745 857	4 363 545	43 315 092

	2023	6 408 887	667 213	930 706	19 378 678	5 086 728	32 472 212
Обязательства сегментов	2024	2 446 982	3 129 839	1 006 719	5 282 727	29 795 596	41 661 863
	2023	2 465 049	2 631 431	934 874	4 952 749	26 629 472	37 613 375
Амортизация	2024	582 811	41 839	82 689	1 565 845	836	2 274 020
	2023	588 835	37 485	132 374	1 739 092	975	2 498 761
Сумма восстановленных (признанных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2024	-	7 626 162	-	-	-	7 626 162
	2023	-	(685 249)	(964 820)	-	-	(1 650 069)
Информация о денежных потоках от текущих операций	2024	8 085	(1 044 424)	(19 364)	6 879 643	(1 770 701)	4 053 239
	2023	351 781	(506 274)	147 123	6 657 892	(2 010 677)	4 639 845
Информация о денежных потоках от инвестиционных операций	2024	(796 042)	(726 640)	(405 115)	(3 393 680)	97 935	(5 223 542)
	2023	(717 047)	(894 867)	(227 215)	(2 820 042)	(48 587)	(4 707 758)
Информация о денежных потоках от финансовых операций	2024	1 635	165 619	488	4 309	1 639 223	1 811 274
	2023	1 484	110 428	592	4 023	(91 042)	25 485

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

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.

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.

На 31 декабря 2024 года вследствие реклассификации кредитов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 9 676 516 тыс. рублей, образовался дефицит текущей ликвидности в размере 11 576 552 тыс. рублей. В соответствии со сроками оплаты траншей по долговому портфелю ПАО «Россети Юг» в 2025 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации дефицита ликвидности.

По прогнозам Руководства Общества, чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2025 году с учетом открытых долгосрочных кредитных линий будет достаточным для покрытия обязательств Общества, подлежащих к уплате в 2025 году. Сумма неиспользованных долгосрочных открытых кредитных линий на 31 декабря 2024 года составляет 72 394 522 тыс. рублей.

Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 12 436 536 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 2 727 607 тыс. рублей. Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31.12.2023 составили 5 236 841 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 9 927 302 тыс. рублей, однако согласно п. 1 ст. 17 федерального закона от 8 марта 2022 г. № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2022-2023 годов не учитывается для целей применения пунктов 4 и 6 статьи 35 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности ПАО «Россети Юг», в том числе приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, менеджментом разработаны и исполняются мероприятия по росту тарифов на передачу электрической энергии сверх параметров, предусмотренных актуальным Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, а также уменьшению долговой нагрузки.

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.

Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, Общество не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса.

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. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом сложившейся долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является существенным.

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 законодательства.

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 Юг» утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети Юг» 02.08.2023 (протокол от 03.08.2023 № 537/2023). 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.

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.

23. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода Общество привлекло кредиты в рамках ранее открытых кредитных линий:

- в Банке «ВБРР» в размере 515 242 тыс. рублей;
 - в ПАО Сбербанк в размере 512 223 тыс. рублей;
 - в Банке ГПБ АО в размере 491 240 тыс. рублей;
- а также новый займ от связанных сторон в размере 1 200 000 тыс. рублей.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера



К.А. Иорданиди

М.В. Петрова

17 марта 2025 года