

**Акционерное общество
«Электромагистраль»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерской отчетности.....	5
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	7
2.1 Основа составления.....	7
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
2.3 Нематериальные активы	7
2.4 Основные средства	8
2.5 Незавершенные капитальные вложения.....	10
2.6 Отложенные налоговые активы и обязательства	11
2.7 Финансовые вложения	11
2.8 Запасы	11
2.9 Расходы будущих периодов	12
2.10 Дебиторская задолженность	12
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.12 Долгосрочные активы к продаже	13
2.13 Уставный и резервный капитал.....	14
2.14 Кредиторская задолженность	14
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.16 Доходы.....	15
2.17 Расходы.....	15
2.18 Расчеты по налогу на прибыль.....	16
3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	17
3.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	17
4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	18
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
5.1 Нематериальные активы	21
5.1.1 Наличие и движение нематериальных активов	21
5.1.2 Информация о поступлении нематериальных активов.....	21
5.2 Основные средства	22
5.2.1 Наличие и движение основных средств	22
5.2.2 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.....	23
5.2.3 Информация об ином использовании основных средств	23
5.3 Капитальные вложения	24
5.3.1 Наличие и движение капитальных вложений.....	24
5.4 Прочие внеоборотные активы	25
5.5 Запасы	25
5.5.1 Наличие и движение запасов в разрезе групп.....	26
5.6 Финансовые вложения	26
5.6.1 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений.....	26
5.7 Денежные средства и их эквиваленты.....	27

5.8	Дебиторская задолженность	28
5.8.1	Наличие дебиторской задолженности	28
5.8.2	Резерв по сомнительным долгам.....	28
5.8.3	Просроченная дебиторская задолженность	29
5.9	Прочие оборотные активы.....	29
5.10	Капитал и резервы	29
5.10.1	Уставный капитал.....	29
5.10.2	Резервный капитал	29
5.10.3	Дивиденды.....	29
5.10.4	Прибыль на акцию.....	30
5.11	Кредиторская задолженность	30
5.12	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	31
5.12.1	Оценочные обязательства.....	31
5.12.2	Условные обязательства	31
5.13	Налоги.....	32
5.13.1	Налог на прибыль	32
5.13.2	Применяемые ставки по налогу на прибыль.....	33
5.13.3	Прочие налоги и сборы	34
5.14	Доходы будущих периодов.....	34
5.15	Информация о доходах и расходах.....	34
5.15.1	Выручка.....	34
5.15.2	Расходы по обычным видам деятельности	34
5.15.3	Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах.....	34
5.15.4	Проценты к получению.....	35
5.15.5	Прочие доходы и расходы	35
5.16	Операции со связанными сторонами	36
5.16.1	Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:	36
5.16.2	Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами.....	36
5.16.3	Состояние расчетов со связанными сторонами.....	37
5.16.4	Кредиторская задолженность по связанным сторонам.....	37
5.16.5	Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....	38
5.16.6	Вознаграждения основному управленческому персоналу	39
5.17	Обеспечения обязательств и платежей.....	39
5.18	Управление финансовыми рисками.....	39
5.19	Прочая информация	40

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Электромагистраль»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Электромагистраль» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

18 марта 2025 года
Москва, Российская Федерация



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, is written over a circular blue stamp.

Муравлев Юрий Юрьевич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

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

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 630007, Новосибирск г, Советская ул, дом № 3а
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384
	ДА
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5.1	Нематериальные активы	1110	1 234	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.5.2, 5.3	Основные средства	1150	7 813 202	7 664 167	7 136 623
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.5.6	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п.5.13.2	Отложенные налоговые активы	1180	7 211	4 435	10 247
п.5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	32 608	80 696	7 809
	Итого по разделу I	1100	7 854 255	7 749 298	7 154 679
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5.5	Запасы	1210	200 723	46 732	41 402
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 202	616	74
п.5.8	Дебиторская задолженность	1230	132 599	184 384	96 253
п.5.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	650 000
п.5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	158 390	183 952	47 005
п.5.9	Прочие оборотные активы	1260	35 974	38 255	30 673
	Итого по разделу II	1200	553 888	453 939	865 407
	БАЛАНС	1600	8 408 143	8 203 237	8 020 086

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.5.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	146 471	146 471	146 471
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	678 576	682 119	689 515
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
п.5.10.2	Резервный капитал	1360	7 324	7 324	7 324
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 829 005	5 920 661	5 669 662
	Итого по разделу III	1300	6 661 376	6 756 575	6 512 972
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
п.5.13.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 290 715	1 088 896	1 162 884
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.5.11	Прочие обязательства	1450	6 382	6 676	11 274
	Итого по разделу IV	1400	1 297 097	1 095 572	1 174 158
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.5.11	Кредиторская задолженность	1520	359 771	255 369	234 210
п.5.14	Доходы будущих периодов	1530	57 987	64 465	70 262
п.5.12.1	Оценочные обязательства	1540	31 777	31 131	28 257
	Прочие обязательства	1550	135	125	227
	Итого по разделу V	1500	449 670	351 090	332 956
	БАЛАНС	1700	8 408 143	8 203 237	8 020 086

Руководитель  Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

 Ларина Лариса Геннадьевна

18 марта 2025 г.



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

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
п.5.15.1	Выручка	2110	2 132 569	2 041 497
п.5.15.2	Себестоимость продаж	2120	(1 746 689)	(1 719 622)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	385 880	321 875
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.5.15.2	Управленческие расходы	2220	(136 191)	(125 553)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	249 689	196 322
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.5.15.4	Проценты к получению	2320	62 915	76 787
	Проценты к уплате	2330	-	-
п.5.15.5	Прочие доходы	2340	76 834	58 219
п.5.15.5	Прочие расходы	2350	(27 423)	(18 616)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	362 015	312 712
п.5.13.1	Налог на прибыль	2410	(331 476)	(68 971)
	в том числе			
п.5.13.1	Текущий налог на прибыль	2411	(132 441)	(137 285)
п.5.13.2	Отложенный налог на прибыль	2412	(199 035)	68 314
	Прочее	2460	(105)	(138)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 434	243 603

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(2 265)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	28 169	243 603
	СПРАВОЧНО			
п.5.10.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2,56	20,52
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Ларина Лариса Геннадьевна

18 марта 2025 г.



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

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	146 471	-	-	689 515	7 324	5 669 662	6 512 972
	За 2023 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	243 603	243 603
	в том числе:								
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	243 603	243 603
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3213	x	x	-	x	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3223	x	x	-	x	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	(7 396)	x	7 396	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	146 471	-	-	682 119	7 324	5 920 661	6 756 575
	За 2024 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	30 434	30 434
	в том числе:								
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	30 434	30 434
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3313	x	x	-	x	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(123 368)	(123 368)
	в том числе:								
	убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3323	x	x	-	x	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(123 368)	(123 368)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	(3 543)	x	3 543	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3350	-	-	-	-	-	(2 265)	(2 265)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	146 471	-	-	678 576	7 324	5 829 005	6 661 376

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	6 711 528	6 811 675	6 573 020

Руководитель
18 марта 2025 г.

Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Ларина Лариса Геннадьевна



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

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2024
ИНН	91731643
по ОКВЭД 2	5407466122
	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	3а 2024 г.	3а 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 332 886	2 172 181
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 112 168	2 033 093
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 183	6 779
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.5.7	прочие поступления	4119	214 535	132 309
	Платежи - всего	4120	(1 463 599)	(1 488 941)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(727 298)	(692 501)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(283 991)	(246 222)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(133 335)	(150 058)
п.5.7	прочие платежи	4129	(318 975)	(400 160)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	869 287	683 240
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	9 271	6 197 149
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 271	8 572
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	6 152 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	36 577
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(781 466)	(6 743 442)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(781 466)	(1 241 442)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(5 502 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(772 195)	(546 293)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(122 654)	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(122 654)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(122 654)	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(25 562)	136 947
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	183 952	47 005
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	158 390	183 952
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Ларина Лариса Геннадьевна

18 марта 2025 г.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об обществе

Акционерное общество «Электромагистраль» (сокращенное наименование – АО «Электромагистраль», далее – «Общество») было зарегистрировано 30.06.2011.

В июле 2015 года произошло изменение организационно-правовой формы и наименования Общества, до регистрации изменений Общество имело наименование ОАО «Электромагистраль».

Акционерное общество «Электромагистраль» создано в результате реорганизации в форме выделения из Открытого акционерного общества Энергетики и Электрификации «Новосибирскэнерго» (сокращенное наименование – ОАО «Новосибирскэнерго») согласно протоколу внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Новосибирскэнерго» от 21.04.2011 № 3.

До 01.01.2019 основным видом деятельности Общества являлась сдача имущества электросетевого хозяйства в аренду. С 2019 года основными видами деятельности Общества являются: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям; обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие электросетевого комплекса.

Средняя численность персонала Общества за 2024 год составила 237 человек (2023 год – 246 человек, 2022 год – 250 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а.

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2024 и дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности являются:

1. Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети»), владеющее с 16.11.2023 64,5980% акций Общества (по состоянию на 31.12.2022 и до 16.11.2023, основным акционером Общества являлось Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации, владеющее 64,5980% акций Общества);
2. Акционерное Общество «Региональные Электрические сети», владеющее 29,9070% акций Общества;
3. Прочие физические и юридические лица, владеющие 5,4950% акций Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 входили:

- | | |
|-----------------|--|
| Ляпунов Е. В. | Председатель Совета директоров Общества, Заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»; |
| Терсков А. В. | Генеральный директор филиала ПАО «Россети» – МЭС Сибири; |
| Шароватов Д. В. | Генеральный директор АО «Электромагистраль»; |
| Бахарев Д. В. | Первый заместитель начальника Департамента тарифной политики ПАО «Россети»; |
| Клинков О. Ю. | Директор по взаимодействию с потребителями – начальник Департамента технологического развития ПАО «Россети»; |

- Агафонов М. С. Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений ПАО «Россети»;
- Тихонова М. Г. Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети».

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2024 входили:

- Ульянов А. С. Председатель ревизионной комиссии, Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»;
- Царьков В. В. Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»;
- Тришина С. М. Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

2.3 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по лицензионным соглашениям.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу без НДС, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

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

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

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

2.4 Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу (без НДС), который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Линии электропередачи и прочие объекты электросетевого хозяйства, а также земельные участки независимо от стоимости отражаются в составе основных средств.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

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

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

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств начисляется 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.

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

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случае 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.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения и выполняет проверку основных средств на обесценение при наличии признаков обесценения, учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно в связи с тем, что основные средства Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, Общество определяет возмещаемую стоимость объектов специализированного назначения 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 их выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости активов.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующую единицу. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Основным критерием для определения единицы, генерирующей денежные средства, является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Применительно к Обществу выделяется одна генерирующая единица: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

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

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение основных средств в сумме, не превышающей величину дооценки по соответствующим объектам основных средств, уменьшает сумму дооценки.

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.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

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.

2.5 Незавершенные капитальные вложения

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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, в качестве их первоначальной стоимости признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Авансы, выданные на капитальные вложения, классифицируются как внеоборотные активы в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.6 Отложенные налоговые активы и обязательства

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.7 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных в зависимости от срока обращения (в течение 12 месяцев с момента поступления или свыше) и по видам финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ 10.12.2002 № 126н. В случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. В бухгалтерском балансе такие вложения отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости. Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (взвешенной оценке) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) запасов определяется для списания в аналитическом учете как частное от деления общей стоимости по номенклатурному номеру на его количество, при расчете которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступившие ресурсы за месяц (отчетный период).

Строительные материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе внеоборотных активов.

Запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенный для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) подлежит учету в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв. Величина созданного на сумму обесценения резерва относится 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».

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат отнесению на счета расходов равномерно в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов также относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и когда прослеживается связь с будущим получением Обществом экономических выгод. Данные расходы списываются единовременно в момент признания Обществом выручки, связанной с данными понесенными расходами.

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

2.10 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 учетом с НДС.

Единицей 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. 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.

2.11 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.

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:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возвраты ошибочно перечисленных денежных средств;
- возвраты платежей полученных в течение отчетного периода в обеспечение закупочных процедур и обеспечение исполнения договора.

2.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют собой:

- 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» бухгалтерского баланса.

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.

2.13 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости привилегированных акций типа А и обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

2.14 Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год руководителям Общества.

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

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в связи с участием организации в судебных разбирательствах, если у Общества есть основания полагать, что судебное решение будет признано не в пользу Общества с оценкой вероятности неблагоприятного исхода дел 50% и более 50% и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения.

Оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год признается в размере, установленном соответствующими Положениями о годовом премировании при условии высокой степени вероятности выполнения показателей, влияющих на размер премии с учетом суммы страховых взносов.

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

2.16 Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности, признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от проведения работ по технологическому присоединению;
- доходы от прочих работ, услуг производственного характера, доходы от сдачи имущества в аренду.

Доход от услуг по передаче электрической энергии составляет размер платы по договору о порядке использования объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, заключенному с организацией по управлению ЕНЭС в соответствии с Федеральным законом «Об электроэнергетике» № 35-ФЗ от 26.03.2003.

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

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 5.15.5 «Прочие доходы и расходы».

2.17 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 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.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 5.15.5 «Прочие доходы и расходы».

2.18 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцировано по видам активов и обязательств.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) 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, включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строке 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, включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики с 2024 года

3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденной приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

- к капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

3.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В связи с приведением показателей форм бухгалтерской отчетности в соответствие с «Едиными корпоративными учетными принципами», утвержденными материнской компанией ПАО «Россети» произведен пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса по следующим основаниям:

1. В бухгалтерском балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» без НДС. В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных, по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Ранее задолженность по полученным (выданным) авансам отражалась в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость;
2. Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов и входящие в состав «Долгосрочных активов к продаже» отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Ранее отражались в составе строки 1210 «Запасы»;
3. Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом, включаются в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы». Ранее отражались в составе строки 1210 «Запасы».

Информация о корректировках показателей бухгалтерского баланса Общества в связи с изменением учетной политики:

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	№ корр.	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1210	Запасы	2, 3	69 997	(23 265)	46 732
1230	Дебиторская задолженность	1	184 259	125	184 384
1260	Прочие оборотные активы	1, 2, 3	5 215	33 040	38 255
1450	Прочие обязательства	1	5 563	1 113	6 676
1520	Кредиторская задолженность	1	248 135	7 234	255 369
1530	Доходы будущих периодов	1	63 037	1 428	64 465
1550	Прочие обязательства	1	-	125	125
Корректировки показателей 2022 года					
1210	Запасы	2, 3	62 664	(21 262)	41 402
1230	Дебиторская задолженность	1	96 026	227	96 253
1260	Прочие оборотные активы	1, 2, 3	27	30 646	30 673
1450	Прочие обязательства	1	9 395	1 879	11 274
1520	Кредиторская задолженность	1	228 263	5 947	234 210
1530	Доходы будущих периодов	1	68 704	1 558	70 262
1550	Прочие обязательства	1	-	227	227

В связи с внесением в учетную политику Общества изменений в состав видов и групп основных средств произведена корректировка сравнительных данных за 2023 год в части реклассификации объектов основных средств между группами:

Корректировка показателей между видами и группами основных средств на начало 2023 года.

тыс. руб.

Наименование показателя	До корректировки			Корректировка между видами и группами основных средств			После корректировки		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства, в том числе:	15 326 946	(8 478 440)	6 848 506	-	-	-	15 326 946	(8 478 440)	6 848 506
Линии электропередач и устройства к ним	10 333 091	(6 022 326)	4 310 765	1 488	(900)	588	10 334 579	(6 023 226)	4 311 353
Машины и оборудование	3 739 419	(1 905 028)	1 834 391	(86 998)	53 387	(33 611)	3 652 421	(1 851 641)	1 800 780
Здания	663 503	(160 009)	503 494	66 812	(41 493)	25 319	730 315	(201 502)	528 813
Сооружения, кроме ЛЭП	542 948	(389 935)	153 013	17 491	(10 792)	6 699	560 439	(400 727)	159 712
Земельные участки и объекты природопользования	46 054	-	46 054	-	-	-	46 054	-	46 054
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	1 931	(1 142)	789	1 207	(202)	1 005	3 138	(1 344)	1 794

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и в связи с началом его применения с 01.01.2024 отразило в 1 квартале 2024 года последствия изменения учетной политики Общества в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В 2024 году Общество произвело:

- переклассификацию объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов из состава расходов будущих периодов в состав нематериальных активов;
- единовременное списание на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) балансовой стоимости объектов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 не являются нематериальными активами в связи с установлением стоимостного лимита.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2024 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3350 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Нематериальные активы

5.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы, всего	2024	-	-	-	1 722	-	-	(488)	1 722	(488)	1 234
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2024	-	-	-	1 722	-	-	(488)	1 722	(488)	1 234
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

5.1.2 Информация о поступлении нематериальных активов

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2024
Поступило в состав нематериальных активов – всего	1 722	1 722
в том числе:		
Принято в состав нематериальных активов из капитальных вложений	140	140
Переклассификация в связи началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	1 582	1 582

тыс. руб.

5.2 Основные средства

5.2.1 Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Выбыло				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Основные средства	2024	16 074 639	(9 099 449)	6 975 190	464 411	(89 373)	74 398	(691 965)	16 449 677	(9 717 016)	6 732 661	
	2023	15 326 946	(8 478 440)	6 848 506	806 158	(58 465)	43 935	(664 944)	16 074 639	(9 099 449)	6 975 190	
в том числе:												
Линии электропередач и устройства к ним	2024	10 356 259	(6 392 925)	3 963 334	1 585	(1 333)	758	(372 826)	10 356 511	(6 764 993)	3 591 518	
	2023	10 334 579	(6 023 226)	4 311 353	23 832	(2 152)	1 385	(371 084)	10 356 259	(6 392 925)	3 963 334	
Машины и оборудование	2024	4 362 544	(2 049 391)	2 313 153	450 029	(39 617)	32 075	(272 373)	4 772 956	(2 289 689)	2 483 267	
	2023	3 652 421	(1 851 641)	1 800 780	754 525	(44 402)	39 260	(237 010)	4 362 544	(2 049 391)	2 313 153	
Здания	2024	719 488	(221 119)	498 369	-	(8 822)	2 060	(21 511)	710 666	(240 570)	470 096	
	2023	730 315	(201 502)	528 813	-	(10 827)	2 372	(21 989)	719 488	(221 119)	498 369	
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	587 156	(434 248)	152 908	12 744	(38 033)	37 937	(24 869)	561 867	(421 180)	140 687	
	2023	560 439	(400 727)	159 712	27 801	(1 084)	918	(34 439)	587 156	(434 248)	152 908	
Земельные участки и объекты природопользования	2024	46 054	-	46 054	53	-	-	-	46 107	-	46 107	
	2023	46 054	-	46 054	-	-	-	-	46 054	-	46 054	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	3 138	(1 766)	1 372	-	(1 568)	1 568	(386)	1 570	(584)	986	
	2023	3 138	(1 344)	1 794	-	-	-	(422)	3 138	(1 766)	1 372	

5.2.2 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	38 538	49 629	20 212
в том числе:			
<i>Сооружения, кроме ЛЭП и устройств к ним</i>	11 283	11 804	1 817
<i>ЛЭП и устройства к ним</i>	486	22 662	-
<i>Машины и оборудование</i>	26 769	15 163	18 395
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(9 381)	(6 666)	(4 520)
в том числе:			
<i>Сооружения, кроме ЛЭП и устройств к ним</i>	(1 417)	(680)	(125)
<i>ЛЭП и устройства к ним</i>	(1 332)	(2 152)	-
<i>Машины и оборудование</i>	(6 632)	(3 834)	(4 395)

5.2.3 Информация об ином использовании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	106 409	133 617	177 894
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	45 594	45 594	45 594

Арендуемое имущество представляет собой земельные участки под объекты электросетевого хозяйства и объекты электросетевого хозяйства.

В 2024, 2023 и 2022 годах Общество арендовало земельные участки под объекты электросетевого хозяйства, размер арендной платы за которые представляет собой переменные платежи, зависящие от их кадастровой стоимости, но не от ценовых индексов или процентных ставок, в связи с чем Общество не может с достаточной степенью достоверности определить размер будущих арендных платежей за использование данных участков. Кроме того, Общество арендует ряд объектов электросетевого хозяйства, в отношении которых оно не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды, а также ряд объектов основных средств с низкой стоимостью или ожидаемый срок аренды, которых не превышает одного года. Указанные объекты основных средств не классифицируются Обществом как объекты учета аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендные платежи за пользование указанными объектами основных средств в сумме 4 651 тыс. руб. (2023 год – 7 089 тыс. руб., 2022 год – 6 126 тыс. руб.) учитываются Обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2022 признаков обесценения основных средств Общества выявлено не было, поэтому тест на обесценение не проводился.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 в 2023 году руководство Общества провело анализ и выявило в качестве признаков обесценения основных средств увеличение стоимости капитала Общества, обусловленное более высокой ключевой ставкой ЦБ РФ. В связи с этим был проведен тест на обесценение основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023. В качестве единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), для целей тестирования было определено Общество в целом. Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена как стоимость использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2023 обесценения основных средств Общества выявлено не было.

5.3 Капитальные вложения

5.3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
	2	3	4	5	6	7
I						
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	688 977	1 037 150	(122)	(645 464)	1 080 541
	2023	288 117	1 565 904	(5 166)	(1 159 878)	688 977
в том числе:						
Оборудование к установке	2024	604 688	544 561	-	(180 787)	968 462
	2023	196 235	760 791	-	(352 338)	604 688
Строительство (нового строительства, реконструкция)	2024	84 289	492 396	(122)	(464 484)	112 079
	2023	91 882	776 289	(5 166)	(778 716)	84 289
Приобретение основных средств	2024	-	53	-	(53)	-
	2023	-	28 824	-	(28 824)	-
Приобретение нематериальных активов	2024	-	140	-	(140)	-
	2023	-	-	-	-	-

5.4 Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Авансы, выданные под капитальное строительство	30 984	75 674	2 647
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	1 624	5 022	5 162
Итого прочие внеоборотные активы	32 608	80 696	7 809

Авансы, выданные под капитальное строительство, отражены за минусом суммы налога на добавленную стоимость и резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 признан резерв по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. руб. (31.12.2023 – 0 тыс. руб., 31.12.2022 – 1 821 тыс. руб.).

5.5 Запасы

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

По состоянию на 31.12.2024 в составе запасов учтен аварийный запас, сформированный в соответствии с приказом от 04.10.2022 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации». в размере 184 688 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 23 522 тыс. руб., на 31.12.2022 – 20 465 тыс. руб.)

5.5.1 Наличие и движение запасов в разрезе групп

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	выбыло		Резерв под обесценение	Резервов под обесценение	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	46 892	(160)	338 059	(183 672)	160	(556)	-	201 279	(556)	
	2023	41 803	(401)	161 897	(156 719)	241	-	(89)	46 892	(160)	
Сырье и материалы	2024	8 786	-	100 088	(15 364)	-	-	(84 629)	8 881	-	
	2023	13 049	-	14 249	(16 851)	-	-	(1 661)	8 786	-	
Материалы, переданные на ответственное хранение	2024	306	-	-	-	-	-	84 918	85 224	-	
	2023	306	-	-	-	-	-	-	306	-	
Запасные части	2024	30 763	-	208 605	(137 355)	-	-	128	102 141	-	
	2023	17 437	-	128 144	(114 833)	-	-	15	30 763	-	
Спецодежда, защитные средства	2024	1 081	-	9 521	(9 943)	-	-	-	659	-	
	2023	710	-	6 848	(6 477)	-	-	-	1 081	-	
Прочие запасы	2024	5 956	(160)	19 845	(21 010)	160	(556)	(417)	4 374	(556)	
	2023	10 301	(401)	12 656	(18 558)	241	-	1 557	5 956	(160)	

5.6 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

5.6.1 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло		Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
					Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	650 000	-	5 502 000	(6 152 000)	-	-	-	-	-
в том числе:										
Предоставленные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	650 000	-	5 502 000	(6 152 000)	-	-	-	-	-

5.7 Денежные средства и их эквиваленты

Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита по кредитной линии:

тыс. руб.			
Наименование банка	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
АО «АБ «Россия»	300 000	300 000	-
Банк «Газпромбанк»	-	-	300 000
Итого	300 000	300 000	300 000

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	20 695	183 858	46 969
Средства на специальных счетах в банках	75	94	36
Итого денежные средства	20 770	183 952	47 005
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	137 620	-	-
Итого денежные эквиваленты	137 620	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	158 390	183 952	47 005

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Банке «Газпромбанк», на общую сумму 59 420 тыс. руб., по ставке от 23,5% до 24,8% годовых;
- в российских рублях в «Промсвязьбанк», на общую сумму 50 550 тыс. руб., по ставке 23% годовых;
- в российских рублях в «Сбербанк», на общую сумму 22 650 тыс. руб., по ставке от 22% до 22,4% годовых;
- в российских рублях в «Совкомбанк», на общую сумму 5 000 тыс. руб., по ставке 22,8% годовых.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	214 535	132 309
Возврат налогов	93 883	10 353
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	46 658	-
Компенсация затрат	20 133	39 983
Обеспечительные платежи	17 251	32 124
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	16 021	39 616
Поступления по исполнительным листам	14 969	6 177
Страховое возмещение	3 954	2 809
Прочие поступления	1 666	1 247
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(318 975)	(400 160)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль)	(150 584)	(150 964)
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	(104 248)	(94 583)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(18 661)	(115 352)
Возврат обеспечительных платежей	(14 015)	(4 974)

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	(7 816)	(5 671)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(7 365)	(8 598)
Расчеты по аренде	(4 322)	(8 585)
Расчеты с профсоюзной организацией	(3 514)	(3 128)
Прочие выплаты	(8 450)	(8 305)

5.8 Дебиторская задолженность

5.8.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	132 599	184 384	96 253
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	132 599	184 384	96 253
Покупатели и заказчики	112 076	86 641	78 114
Авансы выданные	4 178	2 620	2 580
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1 215	93 918	10 353
Прочие дебиторы:	15 130	1 205	5 206
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	11 944	196	4 649
Прочие дебиторы	3 186	1 009	557

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.

5.8.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2024	407	4 130	(50)	(25)	4 462
	2023	1 072	407	(454)	(618)	407
в том числе:	2024	-	6	-	-	6
	2023	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	2024	-	3 653	-	-	3 653
	2023	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2024	407	471	(50)	(25)	803
	2023	1 072	407	(454)	(618)	407

Сумма нереальной к взысканию задолженности, списанной с баланса по мере признания ее таковой, учтена за балансом на 31.12.2024 в сумме 2 442 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 442 тыс. рублей; на 31.12.2022 – 0 тыс. рублей).

5.8.3 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	По условиям договора	За вычетом резерва сомнительных долгов	По условиям договора	За вычетом резерва сомнительных долгов	По условиям договора	За вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7
Всего	14 148	9 989	493	86	1 200	128
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	6	-	6	6	-	-
Покупатели и заказчики	3 609	259	34	34	91	91
Прочие дебиторы	10 533	9 730	453	46	1 109	37

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 5.16 «Операции со связанными сторонами».

5.9 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	20 413	20 634	20 520
НДС по авансам полученным	9 753	9 775	9 384
Долгосрочные активы к продаже	5 808	7 831	758
Иные прочие оборотные активы	-	15	11
Итого прочие оборотные активы	35 974	38 255	30 673

5.10 Капитал и резервы

5.10.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 146 471 тыс. руб. и состоит из:

Наименование	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость 1 акции, руб.
Обыкновенные акции	11 869 438	10
Привилегированные акции	2 777 667	10

5.10.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью. В 2024 и 2023 году отчисления в резервный фонд не производились.

5.10.3 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Общества, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

По итогам 2023 г. (протокол № 16 от 11.06.2024) годовым общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям и привилегированным акциям типа А в размере 123 368 тыс. руб.

По итогам 2022 г. (протокол № 14 от 29.06.2023) годовым общим собранием акционеров Общества принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям и привилегированным акциям типа А.

5.10.4 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равен чистой (прибыли) убытку отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2024	2023
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	30 434	243 603
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	11 869 438	11 869 438
Базовая прибыль на акцию, руб.	2,56	20,52

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием факторов, дающих разводненный эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

5.11 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность – всего	366 153	262 045	245 484
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность) – всего	6 382	6 676	11 274
<i>Авансы полученные</i>	6 382	6 676	11 274
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	359 771	255 369	234 210
Поставщики и подрядчики	220 077	116 312	78 224
Задолженность перед персоналом	19 823	17 540	15 016
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2 347	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	37 993	44 193	94 288
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	24 427	25 922	27 762
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	9 104	15 185	24 928
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	1 246	65	38 163
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	3 216	3 021	3 435
Авансы полученные:	45 067	43 402	35 685
<i>По технологическому присоединению</i>	44 630	43 199	35 301
<i>Прочие авансы</i>	437	203	384
Обеспечительные платежи	33 830	32 913	5 786
Прочие кредиторы	634	1 009	5 211

Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность) включают в себя авансы, полученные по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, срок исполнения по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 5.16 «Операции со связанными сторонами».

5.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

5.12.1 Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	2024	31 131	46 416	(41 247)	(4 523)	31 777
	2023	28 257	44 524	(39 052)	(2 598)	31 131
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2024	13 095	32 257	(29 128)	-	16 224
	2023	12 736	26 584	(26 225)	-	13 095
<i>Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам года</i>	2024	16 045	13 334	(12 052)	(3 993)	13 334
	2023	13 560	16 045	(12 139)	(1 421)	16 045
<i>Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом</i>	2024	1 991	825	(67)	(530)	2 219
	2023	1 961	1 895	(688)	(1 177)	1 991

Сумма восстановленных оценочных обязательств по судебным разбирательствам по графе 6 «Восстановлено» включает величину восстановленных оценочных обязательств в отчетном периоде в виду отказа в удовлетворении требований со стороны истца к Обществу в полном объеме.

5.12.2 Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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. 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.

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

5.13 Налоги

5.13.1 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль		72 403		62 542
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	16 986	3 397	37 780	7 556
Итого ПНР	16 986	3 397	37 780	7 556
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 128)	(1 026)	(5 637)	(1 127)
Итого ПНД	(5 128)	(1 026)	(5 637)	(1 127)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	55 815	11 163	20 792	4 157
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 650	1 130	2 022	404
По оценочным обязательствам	14 715	2 943	17 941	3 588
По резервам сомнительных долгов	4 130	826	409	81
По иным основаниям в том числе:	31 320	6 264	420	84
Налоговый актив по убытку текущего периода	30 148	6 030	420	84
Прочие	1 172	234	-	-
Погашение ОНА	(49 079)	(9 816)	(49 162)	(9 831)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 113)	(223)	(31 055)	(6 211)
По оценочным обязательствам	(16 736)	(3 347)	(15 212)	(3 041)
По резервам сомнительных долгов	(75)	(15)	(2 895)	(579)
По иным основаниям, в том числе:	(31 155)	(6 231)	-	-
Налоговый актив по убытку текущего периода	(30 148)	(6 030)	-	-
Прочие	(1 007)	(201)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	6 736	1 347	(28 370)	(5 674)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	305 673	61 134	226 344	45 268
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	303 024	60 605	225 493	45 098
По иным основаниям в том числе:	2 649	529	851	170
Оценочное обязательство по оплате отпусков	938	188	759	152
Прочие	1 711	341	92	18
Погашение ОНО	(587 269)	(117 454)	(596 283)	(119 256)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(587 264)	(117 453)	(596 252)	(119 250)
По иным основаниям в том числе:	(5)	(1)	(31)	(6)
Резерв на сомнительную задолженность по НУ	(5)	(1)	(30)	(6)
Прочие	-	-	(1)	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(281 596)	(56 319)	(369 939)	(73 988)
Налогооблагаемая прибыль		662 205		686 424

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		662 205		686 424
Текущий налог на прибыль		132 441		137 285

5.13.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20% – в 2024 и 2023 году.

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	4 435	10 247
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль периода (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	11 163	4 157
Погашено в отчетном году (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	(9 816)	(9 969)
Списано в отчетном году (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)	(13)	-
Сумма начисленных отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	1 442	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	7 211	4 435
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	1 088 896	1 162 884
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль периода (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	61 134	45 268
Погашено в отчетном году (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	(117 454)	(119 256)
Списано в отчетном году (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)	(4)	-
Сумма начисленных отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	258 143	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	1 290 715	1 088 896

В строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в свернутой сумме.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024
Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, связанные с:	
<i>результатом операций, включаемых в бухгалтерскую прибыль отчетного периода</i>	57 666
<i>увеличением ставки налога на прибыль со следующего отчетного года</i>	(256 701)
Итого строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	(199 035)

5.13.3 Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности (себестоимость) отнесены следующие налоги и сборы:

	тыс. руб.	
Налоги и сборы	2024	2023
Налог на имущество	102 791	109 475
Земельный налог	844	844
Транспортный налог	531	529
Прочие налоги и сборы	29	78
Итого	104 195	110 926

5.14 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как доходы будущих периодов.

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость имущества, полученного Обществом безвозмездно. Доходы признаются в составе прочих доходов в Отчете о финансовых результатах равномерно по мере износа соответствующего имущества (п. 5.15.5).

5.15 Информация о доходах и расходах

5.15.1 Выручка

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется уполномоченными органами в лице Федеральной антимонопольной службы в соответствии с нормативно-правовыми актами.

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	2 132 569	2 041 497
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	2 101 124	2 015 708
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	2 858	5 153
<i>прочая деятельность</i>	28 587	20 636

5.15.2 Расходы по обычным видам деятельности

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 746 689	1 719 622
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	1 727 163	1 703 761
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	376	237
<i>прочая деятельность</i>	19 150	15 624
Управленческие расходы	136 191	125 553

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

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	480 817	508 906
Затраты на оплату труда	317 526	282 417
Отчисления на социальные нужды, в том числе:	94 043	82 577
– <i>Страховые взносы единый тариф</i>	92 778	81 450
– <i>Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	1 265	1 127
Амортизация	690 237	663 057
Прочие затраты	300 257	308 218
Итого по элементам	1 882 880	1 845 175
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 882 880	1 845 175

5.15.4 Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	47 555	-
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	15 360	40 210
Проценты по займам выданным	-	36 577
Итого	62 915	76 787

5.15.5 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Компенсация расходов	20 133	-	39 983	140
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров	19 089	-	3 689	-
Возмещение стоимости некачественного товара	11 700	-	-	-
Доходы, связанные со страховыми случаями	5 071	-	2 809	-
Безвозмездно полученные основные средства	4 948	-	4 948	-
Доходы и расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	4 254	-	2 489	1 353
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	3 993	-	1 421	-
Доходы от реализации основных средств	2 509	-	117	-
Доходы и расходы от реализации металлолома	1 773	-	1 099	750
Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом	530	825	-	718
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	207	-	272	-
Резерв по сомнительным долгам	50	4 130	47	-
Расходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	-	6 285	-	2 403
Расходы по содержанию прочего имущества в том числе амортизация	-	3 753	-	3 206
Судебные издержки, государственная пошлина	-	2 208	-	1 841
Судебные издержки, государственная пошлина	-	2 778	-	237
Признанные расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	-	2 565	-	2 223
Оплата услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг	-	2 423	-	1 154
Затраты, не принимаемые в расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ	-	1 281	-	1 369
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров	-	1 273	-	623
Расходы на проведение спортивных соревнований	-	1 273	-	623
Расходы на проведение спортивных соревнований	-	560	-	2 700
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	556	-	-
Расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов	-	-	-	354
Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба)	-	-	-	62
Прочие	2 577	994	1 345	1 324
Итого прочие доходы/расходы	76 834	27 423	58 219	18 616

В отчете о финансовых результатах за 2024 год отражены свернуто доходы и расходы от реализации ТМЦ и прочих активов, доходы и расходы от реализации металлолома, доходы и расходы от реализации и иного выбытия основных средств. Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом и резерв по сомнительным долгам отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

5.16 Операции со связанными сторонами

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания ПАО «Россети» и прочие связанные стороны (общества, входящие в Группы ПАО «Россети» (с 16.11.2023)), члены Совета директоров и основной управленческий персонал.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 5.16.6 «Вознаграждение основному управленческому персоналу».

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

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

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе материнской компании</i>	2 101 124	321 402
Итого по услугам по передаче электроэнергии	2 101 124	321 402
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе прочим связанным сторонам</i>	614	807
Итого по услугам по технологическому присоединению	614	807
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	2 477	363
<i>в том числе прочим связанным сторонам</i>	897	1 239
Итого по прочим видам выручки	3 374	1 602
Итого	2 105 112	323 811

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях

5.16.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами

Операции закупок у связанных сторон проводились по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях.

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	2 483	-
<i>от прочих связанных сторон</i>	152 428	278 778
Итого работы и услуги производственного характера	154 911	278 778

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	-	864
Итого информационные услуги и ПО	-	864
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	4 093	6 666
Итого аренда имущества	4 093	6 666
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	4 675	971
Итого прочие услуги	4 675	971
Итого	163 679	287 279

5.16.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:						
<i>материнской компании</i>	111 968	-	86 570	-	2	-
<i>прочих связанных сторон</i>	111 777	-	86 486	-	-	-
<i>прочих связанных сторон</i>	191	-	84	-	2	-
Авансы выданные, в том числе:						
<i>прочим связанным сторонам</i>	561	-	25 396	-	3 177	-
<i>прочим связанным сторонам</i>	561	-	25 396	-	-	-
Итого	112 529	-	111 966	-	3 179	-

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных в рамках договоров подряда, отражена включая НДС.

5.16.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	317	1 474	2 210
<i>с прочими связанными сторонами</i>	317	1 474	2 210
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	317	1 474	2 210
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:			
<i>с прочими связанными сторонами</i>	23 935	20 895	4 920
<i>с прочими связанными сторонами</i>	23 935	20 895	4 920
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	2 314	1 897	840
<i>с прочими связанными сторонами</i>	2 314	1 897	840
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	25 360	23 595	4 352
<i>с прочими связанными сторонами</i>	25 360	23 595	4 352
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	51 609	46 387	10 112
Итого	51 926	47 861	12 322

Кредиторская задолженность в части полученных авансов отражена включая НДС.

5.16.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	2 024 848	317 674
Поступления от продажи продукции, в том числе:	2 082 702	332 410
Материнская компания	2 082 382	330 456
Прочие связанные стороны	320	1 954
Поступления от арендных платежей, в том числе:	480	458
Прочие связанные стороны	480	458
Прочие поступления, в том числе:	9 023	23 596
Прочие связанные стороны	9 023	23 596
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(57 140)	(28 153)
Материнская компания	(2 340)	
Прочие связанные стороны	(54 800)	(28 153)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(10 217)	(10 637)
Прочие связанные стороны	(10 217)	(10 637)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	(79 201)	428 641
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	-	6 152 000
Прочие связанные стороны	-	6 152 000
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	36 577
Прочие связанные стороны	-	36 577
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(79 201)	(257 936)
Прочие связанные стороны	(79 201)	(257 936)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	(5 502 000)
Прочие связанные стороны	-	(5 502 000)
Денежные потоки от финансовых операций:	(116 453)	-
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(116 453)	-
Материнская компания	(79 877)	-
Прочие связанные стороны	(36 576)	-

Дивиденды

Информация об объявленных дивидендах по обыкновенным акциям и привилегированным акциям типа А представлена в п. 5.10.3 «Дивиденды».

Займы, предоставленные связанным сторонам

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заем, предоставленный прочим связанным сторонам			
Задолженность на 1 января	-	650 000	417 500
Выдано в отчетном году	-	5 502 000	5 844 700
Возвращено в отчетном году	-	6 152 000	5 612 200
Задолженность на 31 декабря	-	-	650 000

Процентная ставка по займам в 2023 году составила от 7,3% до 13,75% (2022 год – от 7,3% до 19,1%) годовых.

5.16.6 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества, включая обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в 2024 году составил 38 334 тыс. руб. (2023 год – 37 803 тыс. руб.).

5.17 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

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	446 237	384 766	10 146
<i>Банковские гарантии</i>	412 407	384 766	10 146
<i>Платежи в качестве обеспечения исполнения договора</i>	31 727	-	-
<i>Платежи в качестве обеспечения заявки на участие в закупке</i>	2 103	-	-

Обеспечение обязательств представляют собой банковские гарантии и обеспечительные платежи, предоставляемые участниками закупки в качестве обеспечения заявки на участие в закупке товаров, работ, услуг, а также контрагентами в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору.

5.18 Управление финансовыми рисками

Финансовые риски – риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности и ликвидности, кредитными рисками и собираемостью дебиторской задолженности.

Кредитный риск

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

	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения	-	-	650 000
Займы выданные	-	-	650 000
Дебиторская задолженность	127 184	87 846	83 314
Покупатели и заказчики	112 076	86 641	78 114
Прочая дебиторская задолженность	15 108	1 205	5 200
Денежные средства и денежные эквиваленты	158 390	183 952	47 005
Денежные средства на расчетных счетах	20 695	183 858	46 969
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	137 620	-	-
Средства на специальных счетах в банках	75	94	36
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	285 574	271 798	780 319
Итого максимальный кредитный риск	285 574	271 798	780 319

Показатель «прочая дебиторская задолженность» в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные, расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, расчеты по государственной пошлине.

5.19 Прочая информация

Операционная среда Общества

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор АО «Электромагистраль»



Шароватов Д. В.

Главный бухгалтер АО «Электромагистраль»

A blue ink signature of Larina L. G. written over a horizontal line.

Ларина Л. Г.

18 марта 2025 года