

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Россети Электросетьсервис».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Россети Электросетьсервис» (ОГРН 1087746060676), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Россети Электросетьсервис» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 14 февраля 2024 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также

того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита

Морева Ольга Викторовна

ОРНЗ: 20006011260

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

14 февраля 2025 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 года

Организация **Акционерное общество "Россети Электросетьсервис"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **Ремонт электрического оборудования**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма **форма собственности**

по ОКОПФ/ОКФС

Непубличное акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения **тыс. рублей**

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) **142408, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, дом 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/индивидуального аудитора (при наличии)

индивидуального аудитора **ООО "Группа Финансы"**

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

ОГРН/ОГРНИП

аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ		
0710001		
31	12	2024
84716711		
7705825187		
33.14		
12267	16	
384		

2312145943
1082312000110

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
	1	2	3	4	5
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
РИ-1	Нематериальные активы	1110	19 265	12 304	-
РИ-2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
РИ-3	Основные средства, в том числе:	1150	886 372	864 682	906 583
	земельные участки	1151	78 915	78 915	78 915
	здания, машины и оборудования, сооружения и передаточные устройства	1152	56 130	763 742	275 623
	транспорт	1153	357 149	363 888	376 178
	другие виды основных средств	1154	28 401	27 445	11 647
	права пользования активами	1155	165 877	130 692	164 220
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
РИ-5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
РИ-13.2	Отложенные налоговые активы	1180	32 164	18 906	30 635
РИ-4	Прочие внеоборотные активы	1190	14 592	18 965	37 560
	вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке	1191	9 492	9 346	13 364
	ИТОГО по разделу I	1100	952 393	914 857	974 778
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
РИ-6	Запасы, в том числе:	1210	965 597	650 755	371 430
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	952 401	638 133	369 061
	готовая продукция и товары для перепродажи	1212	13 196	12 622	2 369
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
РИ-13.1	Накладные добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 090	2 301	1 604
РИ-8	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	2 680 200	2 933 733	1 295 261
	Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	787	1 151	68 005
	покупатели и заказчики	1232	282	1 151	6 286
	авансы выданные	1233	-	-	61 612
	прочие дебиторы	1234	-	-	107
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1235	2 679 918	2 932 582	1 227 256
	покупатели и заказчики	1236	1 131 948	846 628	611 881
	авансы выданные	1237	658 944	1 551 719	285 117
РИ-15	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1238	871 067	515 825	307 886
	прочие дебиторы	1239	17 959	18 910	22 372
РИ-5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ОДДС, РИ-9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 366 623	1 893 090	707 084
РИ-7	Прочие оборотные активы	1260	7 925	3 546	1 739
	ИТОГО по разделу II	1200	5 022 435	5 483 425	2 377 118
	БАЛАНС	1600	5 974 828	6 398 282	3 351 896

	ПАСС ПБ	Конт	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
	1	2	3	4	5
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
РПН-10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	953 804	953 804	953 804
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
РПН-10.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Расчеты по выделенному имуществу	1351	-	-	-
РПН-10.2	Резервный капитал	1360	41 698	38 047	38 047
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(290 929)	(243 067)	(316 073)
	Непокрытый убыток прошлых лет	1371	(246 718)	(316 073)	(229 376)
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1372	-	-	-
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	-	73 006	-
	Непокрытый убыток отчетного года	1374	(44 211)	-	(86 697)
ОПК	ИТОГО по разделу III	1300	704 573	748 784	675 778
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
РПН-11	Заемные средства	1410	-	-	642 477
РПН-13.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	10 763	11 003	8 428
РПН-12	Прочие обязательства	1450	159 887	87 225	450 070
	в том числе обязательства по аренде	1451	105 862	62 764	100 865
	ИТОГО по разделу IV	1400	170 650	98 228	1 100 975
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
РПН-11	Заемные средства	1510	572 491	572 592	-
РПН-12	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	4 342 167	4 702 080	1 391 692
	поставщики и подрядчики	1521	1 437 784	2 122 048	349 176
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	-	-
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	72 023	70 961	82 203
	задолженность по налогам и сборам	1524	331 904	180 499	211 438
	авансы полученные	1525	2 443 548	2 246 496	636 285
	прочие кредиторы	1526	106 321	131 489	112 003
	задолженность перед участниками (учредителями)	1527	587	587	587
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
РПН-21	Оценочные обязательства	1540	184 947	276 598	183 451
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	5 099 605	5 551 270	1 575 143
	БАЛАНС	1700	5 974 828	6 398 282	3 351 896


 Руководитель
 (подпись)

Е. Н. Фролова
 (подпись)
 11 февраля 2025 г.


 Главный бухгалтер
 (подпись)

Е. Н. Амосова
 (подпись)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 12 месяцев 2024 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
84716711		
7705825187		
33.14		
12267	16	
384		

Организация **Акционерное общество "Россети
Электросетьсервис"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика **ИНН** **7705825187**

Вид деятельности **Ремонт электрического оборудования** по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Частная собственность** по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения **тыс. рублей** по ОКЕИ

Пояснения	Показатель		За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
	наименование	код		
РП-15	Выручка, в том числе	2110	5 665 219	5 717 965
	выполнение работ по строительству и ремонту	2111	5 610 739	5 122 615
	прочая деятельность	2112	54 480	595 350
РП-15	Себестоимость продаж, в том числе	2120	(5 225 762)	(5 107 456)
	выполнение работ по строительству и ремонту	2121	(5 170 612)	(4 574 598)
	прочая деятельность	2122	(55 150)	(532 858)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	439 457	610 509
	Коммерческие расходы	2210	-	-
РП-16	Управленческие расходы	2220	(476 135)	(464 396)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(36 678)	146 113
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	46 292	13 282
	Проценты к уплате	2330	(11 419)	(14 350)
РП-17	Прочие доходы, в том числе	2340	48 360	24 725
	доходы от реализации	2341	8 203	3 939
	доходы в виде санкций за нарушение договора	2342	4 417	1 483
	доходы в виде сумм восстановленного резерва	2343	14 840	5 966
	доходы от возмещения по ИГ	2347	9 297	-
	Прочие расходы, в том числе	2350	(104 015)	(73 713)
	налоги и сборы в соответствии с законодательством	2351	(9 138)	(10 155)
	расходы в виде санкций за нарушение договора	2352	(8 512)	(1 533)
	расходы, связанные с реализацией	2353	(7 336)	(1 297)
	расходы по работам в течении гарантийного срока	2360	(37 838)	(40 534)
	прочие расходы	2361	(17 141)	(5 200)
РП-13.2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(57 460)	96 057
	Налог на прибыль, в том числе	2410	13 259	(22 993)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(11 264)
РП-13.2	Отложенный налог на прибыль	2412	13 259	(11 729)
	Прочее, в том числе	2460	(10)	(58)
	иные налоги и иные обязательные платежи	2461	(10)	(58)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(44 211)	73 006

	Наименование показателя	код	За 12 месяцев 2024 г	За 12 месяцев 2023 г
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(44 211)	73 006
РП-17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,0464)	0,0765
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Федоткин Е.Н.
(подпись)

11 февраля 2025 г.

Главный бухгалтер  Амосова Е.В.
(подпись)

Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	
			31 12 2024	
Организация	Акционерное общество "Россети Электросетьсервис"	по ОКПО	84716711	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИПН	7705825187	
Вид экономической деятельности	Ремонт электрического оборудования	по ОКВЭД	33.14	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
			Непубличное акционерное общество/Частная собственность	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	953 804		-	38 047	(316 073)	675 778
За 2023 г. ¹							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211						
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	-	-
увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-				-	
увеличение номинальной стоимости акций	3215		-				-
реорганизация юридического лица	3216		-				
прочее	3217		-				

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	73 006	73 006
в том числе:							
убыток	3221	-	-	-	-	73 006	73 006
переоценка имущества	3222	-	-	-	-	-	-
уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
прочее	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	953 804	-	-	38 047	(243 067)	748 784
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	(44 211)	(44 211)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	(44 211)	(44 211)
переоценка имущества	3312	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3313	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3322	-	-	-	-	-	-
уменьшение капитала	3323	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
прочее	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	3 651	(3 651)	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	953 804	-	-	41 698	(290 929)	704 573

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. ¹	Изменения капитала за 2023 г. ²		На 31 декабря 2023 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2		4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400		-		
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		-	-	
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям)					
до корректировок	3402	-			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412		-		-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ²	На 31 декабря 2022 г. ¹
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	704 573	748 784	675 778

Руководитель


(подпись)

Фролкин Е. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Амосова Е. В.
(расшифровка подписи)

№ 11

от 20.12.2025 г.

Примечания

- 1. Указывается год, предшествующий предшествующему.
- 2. Указывается предыдущий год.
- 3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 24 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Россети

Электросетьсервис"

Организация

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической
деятельности

Ремонт электрического оборудования

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
84716711		
7705825187		
33.14		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 24 г. ¹	За _____ год 20 23 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 115 088	6 735 860
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 031 915	6 471 618
в т.ч. от продажи взаимозависимым организациям	4111	4 992 397	6 332 151
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14 184	12 729
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4114	68 989	251 513
Платежи - всего	4120	(5 567 098)	(5 414 667)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 310 516)	(4 133 368)
в т.ч. взаимозависимым организациям	4121	(4 945)	(4 449)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 141 251)	(1 092 654)
проценты по долговым обязательствам	4123	(212)	(40)
налоги на прибыль организаций	4124	(11 264)	(-)
итог поступления и платежей НДС	4125	(5 314)	(-)
иные налоги и сборы	4126	(9 476)	(9 539)
прочие платежи	4127	(89 065)	(179 066)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(452 010)	1 321 193

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 24 г. ¹	За _____ год 20 23 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 831	3 428
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 831	3 428
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219	-	
Платежи - всего	4220	(80 255)	(68 587)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(80 255)	(68 587)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4225	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(74 424)	(65 159)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	51 479	80 579
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	51 479	80 579
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	4315	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 ____ 24 г. ¹	За _____ год 20 ____ 23 г. ¹
Платежи - всего	4320	(51 512)	(150 607)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(51 479)	(150 579)
прочие платежи	4324	(33)	(28)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33)	(70 028)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(526 467)	1 186 006
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 893 090	707 084
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 366 623	1 893 090
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Фролкин Е.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 11 "

февраля

20 25 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

Амосова Е.В.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Организация **Акционерное общество "Россети Электросетьсервис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Ремонт электрического оборудования**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерные общества/частная собственность**

Единица измерения **тыс. руб.**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [НПОКР]

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Пересенка		Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Амортизация		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего	5100	за 2024 г.	2 345	-	106	-	-	(407)	-	-	-	2 451	(407)
	5110	за 2023 г.	-	-	2 345	-	-	-	-	-	-	2 345	-
в том числе:													
у патентов/областей изобретения, промышленный образец, патентованная модель	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у прав на интеллектуальную программу ЭВМ, базы данных	5102	за 2024 г.	2 345	-	106	-	-	(407)	-	-	-	2 451	(407)
	5112	за 2023 г.	-	-	2 345	-	-	-	-	-	-	2 345	-
у владельцев на товарный знак и знак обслуживания, наименование, дизайн, приносящее доход товарам	5103	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5104	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-
	5122	-	-	-
	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
товарный знак	5131	-	-	-
	5132	-	-	-
	5133	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная/ текущая рыночная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная/теку щая рыночная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная/теку щая рыночная стоимость	часть стоимости списанной на расходы			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.		-				-		-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-
из них:										
	5141	за 2024 г.			-					-
	5151	за 2023 г.	-		-					
	5142	за 2024 г.	-		-	-	-	-		
	5152	за 2023 г.	-		-		-			
	5143	за 2024 г.			-	-	-	-		
	5153	за 2023 г.						-		
	5144	за 2024 г.						-		
	5154	за 2023 г.						-		

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как де дейних положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
I	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.			-		
	5170	за 2023 г.		-			
в том числе:							
	5161	за 2024 г.	-		-	-	-
	5171	за 2023 г.		-	-	-	-
	5162	за 2024 г.			-	-	-
	5172	за 2023 г.		-	-	-	
	5163	за 2024 г.			-	-	
	5173	за 2023 г.	-		-	-	
	5164	за 2024 г.		-		-	-
	5174	за 2023 г.		-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	9 959	7 368	-	(106)	17 221
	5190	за 2023 г.	-	9 959	-	-	9 959
в том числе:							
по дате НМА	5181	за 2024 г.	9 959	7 368	-	(106)	17 221
	5191	за 2023 г.	-	9 959	-	-	9 959
	5182	за 2024 г.	-		-	-	
	5192	за 2023 г.	-			-	
	5183	за 2024 г.	-		-	-	
	5193	за 2023 г.	-		-	-	-
	5184	за 2024 г.	-		-		
	5194	за 2023 г.	-			-	
	5185	за 2024 г.	-				
	5195	за 2023 г.	-				-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	пероценена	
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	1 834 773	(970 091)	165 045	-	(113 683)	100 081	(171 294)	39 290	2 251	1 925 425	(1 039 053)
	5210	за 2023 г.	1 821 782	(915 199)	101 713	-	(113 242)	95 020	(158 110)	24 520	8 198	1 834 773	(970 091)
в том числе:													
Машины	5201	за 2024 г.	232 623	(79 273)	-	-	-	-	(3 726)	-	-	232 623	(84 999)
	5211	за 2023 г.	232 623	(73 547)	-	-	-	-	(3 726)	-	-	232 623	(79 273)
Строительные и передаточные устройства	5202	за 2024 г.	85 862	(34 428)	-	-	-	-	(2 655)	-	-	85 862	(37 083)
	5212	за 2023 г.	85 862	(31 772)	-	-	-	-	(2 656)	-	-	85 862	(34 428)
Машины и оборудование	5203	за 2024 г.	400 804	(341 846)	23 497	-	(19 304)	19 194	(24 827)	-	2 109	404 997	(343 370)
	5213	за 2023 г.	421 376	(358 869)	17 387	-	(37 909)	37 907	(28 565)	-	7 681	400 804	(341 846)
Транспортные средства	5204	за 2024 г.	738 040	(374 152)	54 071	-	(35 835)	24 831	(40 806)	-	-	756 276	(399 117)
	5214	за 2023 г.	752 524	(376 346)	43 516	-	(58 000)	46 970	(44 776)	-	-	738 040	(374 152)
Промышленные и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	72 394	(45 101)	17 927	-	(5 366)	4 871	(16 630)	-	142	84 953	(56 718)
	5215	за 2023 г.	53 977	(44 564)	21 303	-	(4 886)	4 785	(5 839)	-	517	77 394	(45 101)
Другие виды основных средств	5206	за 2024 г.	1 180	(1 028)	99	-	(111)	111	(87)	-	-	1 180	(1 064)
	5216	за 2023 г.	1 371	(1 037)	12	-	(103)	103	(94)	-	-	1 180	(1 028)
Земельные участки и объекты природопользования	5207	за 2024 г.	78 915	-	-	-	-	-	-	-	-	78 915	-
	5217	за 2023 г.	78 915	-	-	-	-	-	-	-	-	78 915	-
Права пользования активами	5208	за 2024 г.	224 955	(94 263)	69 451	-	(53 067)	51 074	(71 563)	39 290	-	280 629	(114 752)
	5218	за 2023 г.	193 284	(29 064)	19 495	-	(12 344)	5 255	(70 454)	24 520	-	224 955	(94 263)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
имущество, предоставляемое по договору аренды	5222	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спасено	принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и неэквивалентные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	9 346	111 053	(36)	(110 871)	9 492
	5250	за 2023 г.	13 364	97 847	(152)	(101 713)	9 346
в том числе:							
новые строительство	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
модернизация и реконструкция	5242	за 2024 г.	-	824	-	(824)	-
	5252	за 2023 г.	-	1 487	-	(1 487)	-
приобретение объектов по договору аренды	5243	за 2024 г.	1 466	93 398	-	(94 769)	93
	5253	за 2023 г.	2 380	91 079	-	(91 993)	1 466
незавершенные объекты НИОКР	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
списание НМА	5245	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-
оконченные ПИР	5246	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-
прочие	5247	за 2024 г.	7 880	16 831	(36)	(15 278)	9 397
	5257	за 2023 г.	10 984	5 381	(152)	(8 233)	7 880
наблюдение к установке	5248	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г	за 2023 г
		1	2
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 352	2 637
в том числе			
Компьютер Flextron Integrо Pro	5261	-	24
Системный блок Flextron 3C	5262	-	26
Компьютер Flextron 3C	5263	-	633
Компьютер Матрица	5264	-	464
Компьютер(Блок iRU Corp 510 i5 2400/2X2048/320 +Монитор Samsung 23" S23B300B	5265		24
Компьютер(Блок iRU Corp 510 i5 2400/2X2048/320 +Монитор Samsung 23" S23B300B	5266	-	26
Сервер Dell PE R8204xE 4650/96Gb	5267	-	89
Сервер Dell PE R8204xE 4650/96Gb	5268	-	89
Сервер Dell PE R320E5-2403 16Gb	5269	-	93
Компьютер Pentium 4 CPU 2 80GHz/512Mb/80Gb/NFC/DVDRW/Win2000 Pro Rus OEM/клав /мышь оптич /17" TFT	5270	-3	
Системный блок Flextron 3C	5271	50	
Системный блок Flextron 3C	5272	31	-
Компьютер Flextron 3C	5273	407	
Компьютер Матрица	5274	126	-
Компьютер(Блок iRU Corp 510 i5 2400/2X2048/320 +Монитор Samsung 23" S23B300B	5275	110	-
Персональный компьютер для САД в комплекте	5276	31	-
Персональный компьютер для офисных приложений в комплекте	5277	14	-
Персональный компьютер для экономистов в комплекте	5278	13	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5279	-	
в том числе	5280		-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
1		3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	41 636	41 225	50 851
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	165 877	130 692	164 220
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	41	189	189
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286		-	

3. Финансовые вложения

3.1. Цели, цели и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленные курсовые разницы	первоначальная стоимость	накопленные курсовые разницы	на конец периода	первоначальная стоимость	накопленные курсовые разницы
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	на 2024 г.									
в том числе:	5301	на 2023 г.									
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5302	за 2024 г.									
в том числе:	5302	за 2023 г.									
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5303	за 2024 г.									
в том числе:	5303	за 2023 г.									
Ценные бумаги	5304	на 2024 г.									
в том числе:	5304	на 2023 г.									
Предоставленные займы	5305	на 2024 г.									
в том числе:	5305	на 2023 г.									
Долгосрочные вложения	5306	за 2024 г.									
в том числе:	5306	за 2023 г.									
Прочие	5307	на 2024 г.									
в том числе:	5307	на 2023 г.									
Краткосрочные - всего	5308	на 2024 г.									
в том числе:	5308	на 2023 г.									
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5309	на 2024 г.									
в том числе:	5309	на 2023 г.									
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5310	за 2024 г.									
в том числе:	5310	за 2023 г.									
Ценные бумаги	5311	на 2024 г.									
в том числе:	5311	на 2023 г.									
Предоставленные займы	5312	на 2024 г.									
в том числе:	5312	на 2023 г.									
Долгосрочные вложения	5313	на 2024 г.									
в том числе:	5313	на 2023 г.									
Прочие	5314	на 2024 г.									
в том числе:	5314	на 2023 г.									
Финансовые вложения - Итого	5300	на 2024 г.									
в том числе:	5300	на 2023 г.									

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, использованные в	53200			
в том числе:	53201			
в том числе:	53202			
в том числе:	53203			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (срок продажи) - всего	53205			
в том числе:	53206			
в том числе:	53207			
в том числе:	53208			
Иное использование финансовых вложений	53209			

4. Запасы

4.1. Паличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	650 755	-	2 674 239	(2 359 397)	-	-	x	965 597	-
	5410	за 2023 г.	371 430	-	2 994 533	(2 715 208)	-	-	x	650 755	-
Сырье, материалы и другие материальные ценности	5401	за 2024 г.	638 133	-	1 559 069	(1 247 170)	-	-	2 369	952 401	-
	5411	за 2023 г.	369 061	-	1 566 345	(1 297 273)	-	-	-	638 133	-
незавершенное производство	5402	за 2024 г.	-	-	1 106 277	(1 106 277)	-	-	-	-	-
	5412	за 2023 г.	-	-	1 417 108	(1 417 108)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	12 622	-	8 893	(5 950)	-	-	(2 369)	13 196	-
	5413	за 2023 г.	2 369	-	11 080	(827)	-	-	-	12 622	-
	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5414	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе				
	5441			
	5442			
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе				
	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		явбытие			перевод из долго- и кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2024 г.	1 151	-	-	-	-	-	-	(869)	282	-
всего	5521	за 2023 г.	68 005	-	-	-	(61 612)	-	-	(5 242)	1 151	-
в том числе												
покупатели и заказчики	5502	за 2024 г.	1 151	-	-	-	-	-	-	(869)	282	-
	5522	за 2023 г.	6 286	-	-	-	-	-	-	(5 135)	1 151	-
авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	61 61	-	-	-	(61 612)	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	107	-	-	-	-	-	-	(107)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	2 998 330	(65 748)	8 592 911	4 418	(8 828 977)	(35 113)	13 228	869	2 732 438	(52 520)
	5530	за 2023 г.	1 295 068	(67 812)	10 017 625	2 462	(8 321 643)	(424)	2 064	5 242	2 998 330	(65 748)
в том числе												
покупатели и заказчики	5511	за 2024 г.	849 212	(2 584)	6 339 951	-	(6 053 476)	-	(2 024)	869	1 136 556	(4 608)
	5531	за 2023 г.	615 303	(3 622)	6 616 240	-	(6 387 666)	-	1 038	5 135	849 212	(2 584)
авансы выданные	5512	за 2024 г.	1 553 970	(2 751)	325 690	1	(1 218 541)	-	575	-	661 120	(2 176)
	5532	за 2023 г.	288 204	(3 087)	2 003 178	-	(1 717 412)	-	336	-	1 553 970	(2 751)
прочие дебиторы	5513	за 2024 г.	79 323	(60 413)	587 385	4 417	(606 786)	(644)	14 677	-	63 693	(45 736)
	5533	за 2023 г.	83 475	(61 103)	626 317	2 462	(632 962)	(76)	690	107	79 323	(60 413)
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2024 г.	515 825	-	1 339 885	-	(950 174)	(34 469)	-	-	871 067	-
	5534	за 2023 г.	307 886	-	771 890	-	(563 603)	(348)	-	-	515 825	-
Итого	5500	за 2024 г.	2 999 481	(65 748)	8 592 911	4 418	(8 828 977)	(35 113)	13 228	-	2 732 720	(52 520)
	5520	за 2023 г.	1 363 073	(67 812)	10 017 625	2 462	(8 383 255)	(424)	2 064	-	2 999 481	(65 748)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	636 154	583 634	297 827	232 079	239 584	171 772
в том числе							
покупатели и заказчики	5541	586 331	531 723	229 066	226 482	160 489	156 867
поставщики и подрядчики	5542	2 176	-	5 952	3 201	3 478	391
прочие	5543	47 647	1 911	62 809	2 396	75 617	14 514
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				искусственные		выбытие			
				в результате хозяйственных операций (сумма дебиторов по системе учета)	присоединение, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовом результате		
1	2	3	4	5	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	87 225	116 761		(32 563)		(11 536)	159 887
	5571	за 2023 г.	1 092 547	21 268		(407 065)		(619 523)	87 225
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2024 г.	10 926	1 021				(7 100)	4 847
	5572	за 2023 г.	10 813	6 872		(3 808)		(12 931)	10 926
прочие кредиторы	5553	за 2024 г.	76 299	1 660		(3 763)		(4 436)	114 960
	5573	за 2023 г.	201 908	14 396		(196 000)		(44 093)	76 299
акции (доли) в уставном капитале	5554	за 2024 г.	642 477					(372 477)	
	5574	за 2023 г.		40 000					
прочие долгосрочные	5555	за 2024 г.	237 217	-					40 080
	5575	за 2023 г.		-		(23 337)			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	5 189 068	9 451 741	6 790	(9 841 986)	(2 791)	11 536	4 914 658
	5580	за 2023 г.	1 391 691	9 662 257	2 305	(6 399 269)	(1 730)	619 525	5 274 672
в том числе:									
по поставщикам и подрядчикам	5561	за 2024 г.	2 122 048	5 538 374	1	(6 248 327)	(1 412)	7 100	1 437 784
	5581	за 2023 г.	349 176	5 306 638	1	(3 536 374)	(366)	7 953	2 122 048
по выданным авансам	5562	за 2024 г.		636 440		(810 446)			
	5582	за 2023 г.		771 859		(171 859)			
по задолженности перед персоналом организации	5563	за 2024 г.	20 961	283 663	11	(284 632)	-		22 0 3
	5583	за 2023 г.	82 703	238 932	16	(320 181)	(9)		20 961
по задолженности перед государственными органами	5564	за 2024 г.	180 499	994 668		(134 548)	(173)		331 904
	5584	за 2023 г.	211 438	383 933	42	(416 875)	(39)		180 499
по задолженности по налогам и сборам	5565	за 2024 г.	2 246 496	1 900 199		(1 783 141)			7 443 348
	5585	за 2023 г.	636 285	2 35 323		(922 309)	(3)		7 246 496
прочие кредиторы	5566	за 2024 г.	145 885	24 693	6 677	(274 696)		4 436	100 321
	5586	за 2023 г.	112 003	325 773	2 081	(357 157)	(1 521)	44 093	131 469
по задолженности перед участниками (участниками) по выплате дивидендов	5567	за 2024 г.	587			-			587
	5587	за 2023 г.	587			-			587
Долговые средства	5568	за 2024 г.	572 392	51 478	111	(71 690)			577 491
	5588	за 2023 г.	80 579	80 579	155	(80 619)			572 592
Итого	5570	за 2024 г.	5 376 293	9 568 502	6 790	(9 874 249)	(2 791)		5 074 545
	5570	за 2023 г.	2 484 239	9 683 525	2 305	(6 886 431)	(1 730)		5 361 997

5.4. Прочие кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	532 285	1 466 775	726 732
в том числе:				
по поставщикам и подрядчикам	5591	5 429	121	
прочие	5592	516 333	1 423 720	198 472
	5593	13 932	37 626	78 129

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	4 111 713	3 561 698
Расходы на оплату труда	5620	827 741	777 191
Услуги на социальные нужды	5630	277 635	235 494
Амортизация	5640	170 702	158 109
Прочие затраты	5650	278 974	299 979
Итого по элементам	5660	5 668 765	5 032 471
Финансовая самостоятельность приобретения товаров для перепродажи	5665	35 132	519 381
Изменение остатков (прирост, [-], уменьшение [-])			
по материальным затратам	5670		
по оплате труда			
по социальным услугам			
по амортизации			
по прочим затратам			
Итого увеличение по элементам	5680	5 700 897	5 571 852

7. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Повышено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	287 601	152 049	(229 670)	(14 270)	195 710
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	103 940	90 465	(87 857)	(3 434)	103 114
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года	57 2	30 487	14 875	(28 125)	(2 562)	14 875
Оценочные обязательства по дебитным разбирательствам	5703	1 223	2 415	(793)	(144)	2 101
Оценочные обязательства по договорным штрафам	57 04	138 981	22 653	(104 975)	(7 172)	59 487
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	5705	12 970	11 641	(7 850)	(1 228)	15 533

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
1		3	4	5
Полученные — всего	5800	1 362 050	2 875 277	468 946
в том числе:				
Гарантийная гарантия	5801	1 362 050	2 875 277	468 946
	5802			
	5803			-
	5804			
	5805			
	5806			-
Выданные под собственные обязательства- всего	5810	3 126 836	3 294 502	2 781 038
в том числе:				
Гарантийные письма	5811	3 126 836	3 294 502	2 781 038
	5812			
	5813			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 год				За 2023 год			
		3				4			
1	2								
Получено бюджетных средств - всего	5900	490				423			
в том числе:									
на текущие расходы	5901	490				423			
	5902					-			
	5903								
	5904					-			
	5905	-							
Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910			-				-	-
в том числе:									
	5911		-	-					
	5912		-	-					
	5913		-	-			-	-	-

Генеральный директор



Е.Н. Фролкин

Главный бухгалтер

Handwritten signature of E.B. Amosova

Е.В. Амосова

11 февраля 2025 года

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«РОССЕТИ Электросетьсервис»**

за 2024 год

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Основные виды деятельности.....	6
3. Обособленные структурные подразделения Общества.....	7
4. Исполнительные и контрольные органы.....	9
II. Основные аспекты Учетной политики.....	12
1. Основа составления.....	12
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	12
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
4. Нематериальные активы.....	13
5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)	15
6. Основные средства.....	15
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	18
8. Финансовые вложения.....	19
9. Материально-производственные запасы	19
10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда.....	21
11. Расходы будущих периодов	24
12. Дебиторская задолженность.....	24
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	26
14. Уставный, добавочный и резервный капитал	27
15. Кредиты и займы полученные	28
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	29
17. Расчеты по налогу на прибыль	31
18. Совместная деятельность	31
19. Признание доходов	31
20. Признание расходов.....	32
21. Изменения в учетной политике Общества	34
22. Данные прошлых отчетных периодов.....	35
23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств.....	36
24. Исправление ошибок.....	37

III. Раскрытие существенных показателей	38
1. Нематериальные активы.....	38
2. Результаты исследований и разработок	39
3. Основные средства.....	39
4. Прочие внеоборотные активы.....	50
5. Финансовые вложения.....	50
5.1 Долгосрочные финансовые вложения.....	50
5.2. Краткосрочные финансовые вложения.....	51
6. Запасы.....	51
7. Прочие оборотные активы.....	52
8. Дебиторская задолженность.....	53
9. Денежные средства и их эквиваленты	57
10. Капитал и резервы.....	59
10.1 Уставный капитал	59
10.2 Резервный капитал	59
10.3 Добавочный капитал.....	59
11. Кредиты и займы.....	60
12. Кредиторская задолженность.....	60
13. Налоги	63
13.1 Налог на добавленную стоимость	63
13.2 Налог на прибыль организации	64
14. Государственная помощь	68
15. Выручка от продаж и себестоимость	68
16. Расходы по обычным видам деятельности	70
17. Прочие доходы и прочие расходы.....	71
18. Прибыль на акцию	72
19. Связанные стороны.....	72
20. Обеспечение обязательств.....	76
21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	78
22. События после отчетной даты.....	79
23. Информация по сегментам.....	79
24. Информация о результатах плановой инвентаризации.....	80
25. Экономическая среда осуществления деятельности Общества.....	81
26. Непрерывность деятельности.....	83

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети», сокращенно – АО «Электросетьсервис ЕНЭС» (далее – Общество), создано во исполнение распоряжения ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 года № 443р и зарегистрировано 16.01.2008 года в качестве стопроцентного дочернего общества ПАО «ФСК ЕЭС» в рамках реформирования системы технического обслуживания и ремонтов ФСК на базе филиала ПАО «ФСК ЕЭС» Электросетьсервис для выполнения особо сложных аварийно-восстановительных, ремонтных и инвестиционных работ, а также работ по диагностике оборудования, требующего специального опыта и квалификации персонала.

15 мая 2020 г. в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» полномочия единоличного исполнительного органа компании были переданы управляющей организации – ПАО «Россети».

14 сентября 2022 г. внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» принято решение о реорганизации компании путем присоединения к ней ПАО «Россети». Одновременно принято решение о переименовании ПАО «ФСК ЕЭС» в ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети») с одновременным прекращением полномочий управляющей организации. С 09.01.2023 головной компанией Группы Россети является ПАО «Россети».

Таким образом, АО «Россети Электросетьсервис» является дочерним обществом ПАО «Россети» и входит в Группу Россети.

ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже. Структура акционерного капитала ПАО «Россети» раскрывается по следующей ссылке: <https://rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/>

По состоянию на 31.12.2024 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 75% принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество), 25% - прочим компаниям (включая компании Группы «Россети»).

Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС» был утвержден Распоряжением ПАО

«ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 г. № 443р и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве.

Решением Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 24.08.2018 № 1572/9 был утвержден новый Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 1464-р и в целях обеспечения исполнения решений Совета директоров ПАО «Россети» по вопросу «О фирменном стиле ПАО «Россети» и компаний Группы Россети» Протоколом № 42/6 Общего собрания акционеров АО «Электросетьсервис ЕНЭС», все голосующие акции которого принадлежат ПАО «Россети», внесены изменения в Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС», в соответствии с которым с 22.09.2023 Общество переименовано в Акционерное общество «Россети Электросетьсервис» (АО «Россети Электросетьсервис»), о чем 09.11.2023 была внесена запись изменений в сведения о юридическом лице в ЕГРЮЛ.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. полностью оплачен и составляет 953 804 тыс. руб. обыкновенных именных бездокументарных акций стоимостью 1 рубль за 1 акцию в количестве 953 804 000 штук.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», иными нормативными правовыми актами российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Списочная численность работников Общества за 2024 год, включая лиц не списочного состава, составляет 768 человек (за 2023 год – 834 чел.).

2. Основные виды деятельности

Основными целями создания АО «Россети Электросетьсервис» являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышения эффективности работоспособности электрических сетей, работы и развития Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;
- реализация государственной политики в электроэнергетике;
- осуществление эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России;
- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;
- реализация научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;
- получение прибыли.

Общества вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- диагностика, техническое обслуживание, ремонт и аварийно-восстановительные работы в электрических сетях и иных объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС, а также иных лиц, имеющих на праве собственности или на ином, предусмотренном федеральными законами основании объекты электроэнергетики, как присоединенные, так и не присоединенные к ЕНЭС;
- диагностика, эксплуатация, наладка, монтаж, калибровка и ремонт средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;
- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;
- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- оказание услуг по разработке технической и технологической документации для обеспечения производственной деятельности на объектах электроэнергетики и иных лиц;

- техническое обслуживание, ремонт и строительство кабельных линий связи, в том числе ВОЛС-ВЛ (волоконно-оптические линии связи на воздушных линиях);

- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта грузоподъемных механизмов, используемых для обеспечения производственной деятельности или в технологических целях;

- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации, видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

В соответствии с Решением Правления от 18.07.2014 Протокол № 1248 внесены изменения в адрес местонахождения Общества: 142408, Московская обл., г. Ногинск, улица Парковая 1.

3. Обособленные структурные подразделения Общества

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (филиалы Общества);
- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (производственные участки Общества).

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;

- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы, которые имеют собственные бухгалтерские службы, составляют налоговую, статистическую и прочую отчетность.

В связи с изменением с 09.11.2023 фирменного наименования Общества на АО «Россети Электросетьсервис» приказом от 12.12.2023 № 502 внесены изменения в наименования филиалов Общества и утверждены Положения о филиалах.

Общество на 31.12.2024 г. имеет следующие филиалы, выделенные на самостоятельный баланс:

№ п/п	Наименование филиалов до переименования	Наименование филиалов после переименования	Место нахождения филиалов
1	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Специализированная производственная база «Электросетьремонт»	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Центр и Северо-Запад	142408, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, дом 1
2	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Средневолжская специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Волга	443067, Самарская обл., г. Самара, ул. Гагарина, дом 96а
3	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Южная специализированная	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Юг	357502, Ставропольский кр., г. Пятигорск, ул. Промышленная, зд. 6в

	производственная база		
4	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Западно-Сибирская специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Урал и Сибирь	620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, стр. 22. офис 306
5	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Восточная специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Восток	680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, д. 3

4. Исполнительные и контрольные органы

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16.01.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087746060676.

Согласно п.п. 3 п. 21.1 ст. 21 Устава ПАО «Россети» к компетенции Правления ПАО «Россети» относится вопрос осуществления полномочий собраний акционеров дочерних акционерных обществ, все голосующие акции которых принадлежат ПАО «Россети».

Протоколом заседания Правления № 74/3 (дата проведения 31.05.2024) избран Совет директоров АО «Россети Электросетьсервис» в следующем составе

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ляпунов Евгений Викторович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»
2	Антониадис Алексос Архимедович	Директор по инвестициям – начальник Департамента инвестиционного планирования и отчетности ПАО «Россети»
3	Боев Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента обеспечения безопасности ПАО «Россети»
4	Вишнякова Татьяна Александровна	Советник Заместителя Генерального директора ПАО «Россети»
5	Ткаченко Олег Вадимович	Начальник управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
6	Григорова Татьяна Юрьевна	Руководитель Дирекции по нормативно-правовой работе ПАО «Россети»
7	Фролкин Евгений	Генеральный директор АО «Россети»

	Николаевич	Электросетьсервис»
--	------------	--------------------

Протоколом заседания Совета директоров от 14.06.2024 № 8 Председателем Совета директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» избран Ляпунов Евгений Викторович.

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

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Советом директоров 15.10.2010 (Протокол № 32) Фролкин Евгений Николаевич назначен Генеральным директором Общества. Полномочия Фролкина Е.Н. действуют в настоящее время.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2024 г., избранной протоколом заседания Правления от 31.05.2024 № 74/3, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
3	Гришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
4	Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Остроухова Ольга Викторовна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

Протоколом заседания Правления от 31.05.2024 № 74/3 аудитором Общества по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год утверждено ООО "Группа Финансы" (ИНН 2312145943).

Вознаграждение аудиторской организации за проведение проверки годовой отчетности Общества за 2024 г. составило 422 400,00 руб., включая НДС 20%.

Начало работы Общества по основному виду деятельности – с 01.04.2008 г.

Начиная с 2017 года Общество является членом саморегулируемых организаций Ассоциация «СРО Совет Проектировщиков» и Ассоциацией СРО «Стройкорпорация». В 2019 году Общество вступило в Ассоциацию «СРО Лига Изыскателей». Членство в этих организациях дает Обществу право выполнять работы по профилю своей основной деятельности, в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.

За 2024 г. Обществом было уплачено в бюджеты различных уровней налоговых платежей на общую сумму 627 452 тыс. руб. (в 2023 г. – 733 069 тыс. руб.), в том числе:

	Наименование налога, сбора	2024 г., тыс. руб.	кроме того пени, тыс. руб.	кроме того штрафы, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	124 585		
2	Страховые взносы	284 701	10	
3	Транспортный налог	3 409		
4	Прочие налоги (госпошлина, выплаты на природоохранные мероприятия и т.п.)	2 223		
5	Налог на прибыль ФБ	1 690		
6	Налог на прибыль РБ	9 574		
7	Налог на имущество	4 476		
8	Земельный налог	1 324		
9	НДС	195 362		
	Всего	627 344	10	-

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества имеет в своем составе Стандарты бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского и налогового учетов, план счетов бухгалтерского учета, а также Альбом унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При осуществлении хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета в рубль выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы выданные отражаются по строке 1233/1237 Бухгалтерского баланса без НДС, авансы полученные – по строке 1450/1525 без НДС.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) в 2024 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Общество в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 выбрало альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности первого отчетного года перехода на применение ФСБУ 14/2022 с единовременной корректировкой балансовой стоимости объектов учета на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности предыдущих периодов.

В связи с применением ФСБУ 14/2020 Общество установило лимит стоимости в целях признания нематериальных активов в размере 50.000,00 руб..

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, Общество переклассифицировало в НМА. Общество признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022 и Единой корпоративной учетной политикой.

В составе нематериальных активов отражены:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации

неотделимые от объекта НМА;

- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМ.

К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

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

Амортизация НМА производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе по строке 1110 нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения, включая НМА, которые на дату составления отчетности не введены в эксплуатацию и числятся в составе капвложений.

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не проводятся. Расходов по НИОК и ТР нет.

6. Основные средства

В составе основных средств отражаются материальные активы, используемые Обществом при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, имеющие материально-вещественную форму, со сроком службы более 12 месяцев, не предназначенные для продажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, сложившейся из суммы капитальных вложений на каждый объект основных средств до признания его таковым.

Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Таким образом, активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

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

Общество перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит проверку основных средств на обесценение с анализом

накопленной за год информации. Общество на конец года проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). В случае возникновения в связи с такой проверкой корректировок, они отражаются в учете как изменения оценочных значений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета может устанавливаться с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного их использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев в эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт, проводимый с периодичностью менее 12 месяцев, объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Арендованные объекты основных средств по договорам аренды, заключенным на срок менее 12 месяцев, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия указания информации о стоимости арендованных основных средств, они учитываются за балансом в сумме, равной сумме годовых арендных платежей по договору.

Общество с 01.01.2022 применяет Федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, заключенным на срок более 12 месяцев, и признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнения которых истекает сроком менее года и по которым не предусмотрена автоматическая пролонгация.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается). Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды. В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера

арендного обязательства на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1526 «Прочие кредиторы».

Сданные в аренду объекты основных средств с целью их контроля отражаются за балансом «Основные средства, сданные в аренду» по их первоначальной стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой арендатором площади.

Общество не имеет заключенных договоров лизинга.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Общество с 01.01.2022 применяет Федеральный стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные

активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, отражаются по статье «Основные средства», остальные объекты – по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений учитываются в том числе депозиты, если срок их возврата превышает 92 дня. Принадлежность их к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

9. Запасы

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

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости, в состав которой включаются суммы фактических затрат на приобретение (создание) запасов; приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования; величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; связанные с приобретением (созданием) запасов проценты.

При отсутствии договорной цены запасы принимаются к учету по их справедливой стоимости на дату оприходования материалов.

При учете материально-производственных запасов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

По неотфактурованным поставкам запасы отражаются в учете по договорной стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, с применением метода FIFO скользящей оценки в рамках партионного учета с использованием реквизита номера серии.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- 1) фактическая себестоимость запасов;
- 2) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Рыночная стоимость выполняемых для заказчика работ не снижается, в связи с чем запасы, которые приобретаются для использования в процессе производства работ, не проверяются на обесценение.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, при принятии к учету признается запасами и учитываются в общеустановленном порядке, предусмотренным для учета запасов. Специальная одежда и прочие спец.приспособления, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды является отдельной единицей учета и в момент списания в производство учитывается на забалансовом счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации» в количественном выражении.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Особенности учета Запасов в Обществе:

- оборудование, готовые изделия и прочие материалы, входящие в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе Запасов до момента списания на основании акта или иного первичного документа по объекту на конкретный заказ (вид работ);
- при продаже заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, их перевод в состав товаров не производится, а отражение в составе доходов осуществляется по основной производственной деятельности;
- доходы и расходы от продажи заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе доходов и расходов по основной производственной деятельности.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов на счете 41.ДА «Долгосрочные активы к продаже».

10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка

отражается в финансовой отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По основным производственным видам деятельности работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, формируют незавершенное производство, которое оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Для обеспечения взаимодействия бухгалтерского и управленческого учетов суммы произведенных управленческих затрат ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость отчетного периода счета учета продаж (метод «директ-костинг»).

Незавершенное производство отражается в Бухгалтерском балансе каждого филиала, выполняющего работы, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются в качестве прямых расходов:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, и суммы страховых взносов;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением работ конкретного объекта, включая расходы на субподрядные работы, на выполнение монтажных, пусконаладочных работ и т.п., на аренду основных средств, необходимых для проведения работ, на транспортировку, на страхование объектов СМР, рисков, оборудования, послегарантийных работ, обязательное заключение которых предусмотрено условиями договора с заказчиком, и прочие виды работ или услуг, оказываемых в рамках выполнения указанного вида деятельности;
- расходы, связанные с командировками, относящимися к выполнению конкретных договоров (их этапов) с заказчиком;
- в качестве косвенных расходов – общепроизводственные расходы периода.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на

основе сопоставления конкретных объемов работ, принятых от субподрядных организаций, и объемов работ, сданных в отчетном периоде заказчикам.

Учет расходов по функциональным видам деятельности, относящимся к «Основной производственной деятельности» Общества, ведется позаказным методом. До сдачи заказчику работ по выполняемым в течение месяца договорам длительностью менее одного отчетного года (этапам договоров), фактическая себестоимость данных работ учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

По договорам, сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные годы, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, а также, если поэтапная сдача работ предусмотрена, но этапы приходятся на разные отчетные периоды, применяется способ определения дохода по мере готовности, то есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Расходы по таким договорам признаются полностью в том отчетном периоде, когда понесены такие расходы, за исключением случаев, когда они (расходы) приводят к образованию актива, относящегося к будущей деятельности по договору. Расчет выручки по таким договорам производится ежемесячно.

Для признания выручки способом «по мере готовности» применяются следующие методы: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в натуральном или стоимостном измерителе, с использованием счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату определить достоверно невозможно (например, на начальном этапе исполнения договора, договоры на АВР, по которым нет смет, при приостановлении договора Заказчиком и пр.), при этом у Общества есть полная уверенность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактических затрат.

Применение того или иного метода зависит от каждого конкретного договора, но при этом обеспечивается наиболее надежное измерение выполненной

работы. Начисленная одним из указанных методов выручка отражается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив в бухгалтерском балансе в составе строк 1234/1238 раздела «Дебиторской задолженности» без учета НДС. В отчете о финансовых результатах такая выручка отражается в строке 2110 «Выручка».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения сроком менее 12 месяцев, расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию, другие аналогичные виды расходов) отражаются как расходы будущих периодов. Такие расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

В бухгалтерском (финансовой) отчетности такие расходы отражаются:

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период получения дохода или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты более 12 месяцев.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

В бухгалтерском (финансовой) отчетности показатель «Авансы выданные» отражается по строке 1233/1237 по группе статей «Дебиторская задолженность», без НДС и за минусом резервов по сомнительным долгам.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительным долгом задолженность дочерних/зависимых обществ, либо иных связанных сторон; или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; просроченная дебиторская задолженность, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Ведение учета резервов по сомнительным долгам предусмотрено обособленно от сумм дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

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. Расходы на создание резерва

по сомнительным долгам входят в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства Общества включают денежные средства в наличной и безналичной форме, в том числе денежные средства на рублевых расчетных счетах Общества, на специальных счетах, счетах по обслуживанию корпоративных карт.

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

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55* «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от внутрихозяйственной деятельности (финансирование филиалов Общества);
- поступления, связанные с возвратом перечисленных в текущем периоде денежных средств;
- возврат выданных ранее неиспользованных подотчетных сумм, если их выдача и возврат произведен в одном отчетном периоде.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (акций) акционеров (участников) Общества, удостоверяющих обязательственные права участников Общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) руб. в количестве 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) штук на общую сумму 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) рублей.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в

резервный фонд производится в размере не менее 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

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

15. Кредиты и займы полученные

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

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

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

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

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев (строка 1510 ББ);
- долгосрочную, если срок погашения по условиям договора составляет более 12 месяцев (строка 1410 ББ).

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов непосредственно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом;
- оценочные обязательства по оплате отпусков;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал, год;
- оценочное обязательство по гарантийным ремонтам;
- иные оценочные обязательства при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Учетной политикой Общества.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется ежемесячно в течение года как произведение среднего дневного заработка (с учетом страховых взносов) каждого работника на количество дней неиспользованных им отпусков, накопленных на отчетную дату, в каждом филиале Общества.

Общество создает оценочное обязательство на выплату отдельной категории работников вознаграждения по итогам работы за квартал и год, начисляемого и выплачиваемого в периоде, следующим за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам, в которых одной из сторон является Общество. Признание/не признание в отчетности такого оценочного обязательства производится на основании заключений юридической службы Общества, исходя из степени вероятности возникновения такого события, или на основании решения судов, не вступивших в законную силу. Расчет такого оценочного обязательства осуществляется по состоянию ежегодно.

Общество создает оценочное обязательство на работы в течение гарантийного срока, устанавливаемого обязательствами заключенных доходных подрядных договоров.

Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) создаются в отношении выполненных Обществом работ по договорам ТОиР, диагностическому обследованию объектов энергетического комплекса и аварийно-восстановительных работ и отражаются в бухгалтерском учете Общества по каждому договору и виду деятельности в отдельности на конец финансового года (на последнюю отчетную дату) в соответствующей расчетной сумме.

Условные обязательства и условные активы

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

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, при необходимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммарное изменение в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в свернутом виде в показателе строки «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах. Положительный результат отражается без скобок, отрицательный – в скобках.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Признание доходов

Доходы Общества от продажи товаров, продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражена в отчетности по мере выполнения работ, оказания услуг заказчикам (покупателям) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В состав выручки от выполнения работ и оказания

услуг включены также доходы, учитываемые по договорам строительного подряда (п. 10 настоящих Пояснений).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчётности»);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы).

20. Признание расходов

Расходы Общества в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и 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. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг включает расходы, связанные непосредственно с их выполнением (оказанием), за исключением управленческих расходов.

Общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, но затраты по которым невозможно напрямую отнести на конкретный заказ, отражаются обособлено и на конец каждого месяца в разрезе каждого обособленного структурного подразделения распределяются в состав прямых затрат по основному виду деятельности.

Управленческие расходы Общества ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и полностью в отчетном периоде списываются на финансовые результаты без распределения по видам деятельности. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ и оказанием услуг. В составе прочих расходов Обществом признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов). Общество отражает данные расходы в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы на услуги банков и обслуживание банковских гарантий;
- налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги и сборы;
- расходы, понесенные в связи с исполнением гарантийных обязательств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- признанные Обществом санкции (штрафы, пени, неустойка) за нарушение условий договоров, возмещение причинённых Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»);
- выплаты социального характера;
- прочие расходы.

21. Изменения в учетной политике Общества:

На 2024 год

С 1 января 2024 года утратило силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, стал Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не применяло ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 ФСБУ 14/2022, отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (альтернативный способ).

В связи с применением ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год отражены изменения, связанные с переклассификацией объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы. Таким образом, существенного

влияния применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не оказали.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году не требуется.

Иных существенных изменений, способных оказать влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в учетную политику Общества в 2024 году не вносились.

На 2025 год

С отчетности за 2025 г. обязателен для применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с тем, что ФСБУ 4/2023 не содержит обязательных форм бухгалтерской отчетности, Обществом разработаны и утверждены учетной политикой формы, которые будут использоваться с отчетности, начиная с 2025 г. Учетной политикой на 2025 г. установлено, что в промежуточной отчетности раскрывается только информация о существенных фактах хозяйственной жизни за промежуточный отчетный период, актуализирующая данные бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший этому периоду.

С 1 апреля 2025 г. действуют нормы ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Досрочное применение данного стандарта Обществом не предусмотрен.

Учитывая указанные изменения, существенных корректировок показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году не потребуется.

22. Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована по формам, рекомендованным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н с учетом действующей редакции.

Показатель строки 1374 «Нераспределенный убыток отчетного года» на 31.12.2023 бухгалтерского баланса полностью включен в строку 1371 «Непокрытый убыток прошлых лет» на 31.12.2024.

23. Плановая инвентаризация имуществ и обязательств

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, технических служб, служб внутреннего контроля и/или аудита, а также сотрудники службы учета и отчетности.

В обособленных структурных подразделениях (филиалах) Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом руководителя соответствующего филиала.

Учетной политикой Общества на 2024 г. устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Вид актива или обязательств	Сроки (период) проведения инвентаризации
Кредиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Дебиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Касса	По Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Основные средства	Один раз в три года по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Материально-производственные запасы	При составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.

24. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

При этом ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% любой статьи бухгалтерского баланса, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Начиная с отчетности за 2024 г. обязательны к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции, учитывающей капвложения в нематериальные активы (далее – НМА). Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022 с учетом применения положения ФСБУ 26/2020, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном самим Стандартом.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 альтернативным способом сравнительные показатели бухгалтерской отчётности не пересчитывались, а в межотчетный период для формирования вступительного сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2024 проведена переклассификация НМА, ранее числящихся в составе расходов будущих периодов (далее – РБП), с учетом установленного лимита (п. 4 раздела II Основные аспекты Учетной политики).

В результате такой переклассификации внесены следующие изменения:

- активы, ранее числящиеся в составе РБП на сумму 9 959 тыс. руб., которые соответствуют критериям НМА, но по которым ведется разработка/доработка подрядным способом для ввода их в опытно-промышленную эксплуатацию, отражены на счете 08.5 «Приобретение нематериальных активов»;
- активы, ранее числящиеся в составе РБП на сумму 2 345 тыс. руб., которые соответствуют критериям НМА и используются Обществом в производственной деятельности, отражены на счете 04 «Нематериальные активы».

С учетом изложенного, были скорректированы входящие остатки по НМА на 01.01.2024 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

Наименование	Стр ока ББ	До изменений УП на 31.12.2023, тыс. руб.			После изменений УП на 01.01.2024, тыс. руб.			После изменений УП на 31.12.2024, тыс. руб.		
		Перв. ст-ть	Амор т-я	Бал.с т-ть	Перв.с т-ть	Аморт- я	Бал.ст- ть	Перв.с т-ть	Аморт- я	Бал.ст- ть
Нематериальны е активы, в том числе	111 0	-	-	-	12 304	-	12 304	19 672	407	19 265
База данных		-	-	-	1 421	-	1 421	1 527	282	1 245
Компьютерное ПО		-	-	-	924	-	924	924	125	799

НМА, числящиеся в составе капвложений		-	-	-	9 959	-	9 959	17 221	-	17 221
--	--	---	---	---	-------	---	-------	--------	---	--------

В составе программных продуктов, не отвечающих критериям НМА (получены в пользование на срок менее 12 месяцев и стоимость менее установленного лимита), по состоянию на 31.12.2024 на забалансовом счете 014 числится программное обеспечение на сумму 3 187 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов дана в строке 5100 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Результаты исследований и разработок

Общество в 2024 г. не приобретало (не создавало) разработки и исследования в области НИОКР.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 2022 г. Общество осуществляет учет аренды нежилых помещений, полученных на срок более 12 месяцев, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам с пролонгируемым сроком аренды исходя из намерений Общества продлевать или прекращать договора аренды, принимая во внимание наличие уверенности и экономического стимула в продлении или прекращении арендных отношений, опыта прошлых лет установлены следующие сроки аренды: по договорам аренды, где арендодателем выступает ПАО «Россети» – 5 лет; иные арендодатели – 3 года.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости предмета аренды определялась по средневзвешенной процентной ставке по кредитам НО в рублях (% годовых) с учетом места нахождения ППА по федеральным округам РФ. Источник – сайт: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Переменная часть арендной платы за право временного владения и пользования имуществом является неарендным компонентом договора аренды.

Таким образом, в составе права пользования активом в учете Общества на 31.12.2024 числятся следующее имущество:

Контрагент	Наименование объекта права	Характер деятельности Общества	Приведенная стоимость объекта права на 31.12.2024, тыс. руб.
ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИИ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО	Автомобиль Audi A8L (VIN WAUZZZF83MN034101) гос. № T556KB797	Использование административным руководством Общества	9 970
НПФ МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ ООО	Офисное здание площадью 1048,2 кв.м.	Для размещения Московского ОСП	62 603
ОФИСЦЕНТР ООО	Нежилое помещение площадью 415,3 кв.м.	Для размещения Новосибирского ПУ	7 912
ТЕЛЕКОМ-БИРЖА ООО	Канал связи (оптические волокна)	Для обеспечения связи Новосибирского ПУ	2 870
Россети ПАО	Бытовой корпус инв. № 9560 (532,16 кв.м.)	Для размещения филиала Восток	7 303
	Бытовой корпус инв. № 9560 (1 141,04 кв.м.)		8 089
	Здание административно-производственное	Для размещения филиала Восток	1 823
	Установка для обработки трансформаторного масла УВМ-3	Для обеспечения производственной деятельности филиала Восток	952
	Автокран г/п 25 т на шасси КАМАЗ 43118 6x6		4 575
	Гараж инв № 10:000:005400650:0127:0000 0 литер А1,этажность 1		226
	Установка маслоочистительная цеолитовая МЦУ-7		566
	Установка комплексной очистки масла HNP 074		566
	Установка осушки воздуха Сухолей 4 (СП)		566
	Установка по очистке трансформаторного масла от влаги методом вымораживания Иней-5М		566
	Установка по очистке, прогреву и перезаливке трансформаторного масла НТМЛ-160М		566
	Автомашина автобуровая		1 496

	ISUZU ELF A767EK27		
	Автомобиль TOYOTA Land Cruiser M397MH27		1 496
	Автомобиль линейный бригадный на шасси КАМАЗ-43118VIN X89MPZ2A2BTAR4298		1 496
	Полуприцеп НЕФАЗ 9334-10-01 ХАЗ139 27		1 496
	Полуприцеп-тяжеловоз 99064-0000080-КШ1		1 496
	Тягач седельный грузовой MAN TGS 26.400 6x4 BLSWMA30SZZXBP030288		1 496
	Экскаватор DOOSAN DAEWOO SOLAR 140LC V		1 230
Кудряшова Екатерина Николаевна ИП	Административно-бытовой корпус площадью 12 кв.м.	Для размещения Нижневартковского ПУ филиала Урал и Сибирь	1 813
	Склад 96 кв.м., с территорией открытого склада для хранения оборудования площадью 400 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Нижневартковского ПУ филиала Урал и Сибирь	1 813
Пшеницкий Александр Михайлович ИП	Гараж площадью 128,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Челябинского ПУ филиала Урал и Сибирь	4 310
	Земельный участок площадью 3 3615 кв.м.		4 310
	Нежилое здание - столярный цех площадью 895,2 кв.м.		4 310
	Нежилое здание - пристройка площадью 409,6 кв.м.	Для размещения Челябинского ПУ филиала Урал и Сибирь	4 310
СТАТУС ГАО ООО	Нежилое подвальное помещение площадью 23 кв.м.	Для размещения филиала Урал и Сибирь	570
	Нежилое помещение 1 этажа площадью 15,1 кв.м.		570
ТК ТЕХНОСНАБ ООО	Нежилое помещение площадью 128,4 кв.м.		5 399
	Нежилое помещение площадью 174,9 кв.м.		4 598
	Нежилое помещение площадью 43,8 кв.м.		4 598
Россети ПАО	Здание административно-бытовое 2-х этажное, площадь 1 268,3 кв.м.	Для размещения филиала Урал и Сибирь	1 327
	Нежилое здание производственного назначения площадью 384,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности филиала Урал и Сибирь	4 227
	Нежилое здание складского назначения площадью 359 кв.м.		4 227
	Нежилое здание складского назначения площадью 362,1		4 227

	кв.м.		
	Часть нежилого здания площадью 288,1 кв.м. на 1 этаже	Для размещения филиала Урал и Сибирь	4 227
	Часть нежилого здания площадью 442,3 кв.м. на 1 этаже		4 227
	Часть нежилого здания площадью 502,8 кв.м. на 1 этаже		4 227
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ПСКОВСКОЙ И НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТЯХ	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН 53:11:0800613:5	Для размещения Новгородского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	160
	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН 53:11:0800613:5		37
ОСКОЛ-КАНАТ ООО	Здание пожарного депо, назначение - нежилое, общая площадь 95,15 кв.м	Для размещения Белгородского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	2 349
	Корпус хозяйственно бытовой, назначение - нежилое, общая площадь 514,5 кв.м		2 349
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 146,73 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Белгородского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	2 349
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 65,97 кв.м		2 349
Россети ПАО	Здание производственное № 2 ПС 500 кВ Липецкая общей площадью 218,8 кв.м	Для размещения Грязинского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	4 138
	Производственное помещение аппаратной маслохозяйства ПС 500 кВ Тамбовская площадью 195,27 кв.м	Для размещения Тамбовского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	3 572
	Часть нежилого помещения в здании гаража № 1 площадью 131,4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Брянского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	607
	Часть нежилого помещения в здании склада 1 этаж площадью 59,8 кв.м.		607
	Часть нежилого помещения в здании склада 2 этаж площадью 59,8 кв.м.		879
	Нежилое помещение № 1 в производственном здании площадью 11,3 кв.м.	Для размещения Тверского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	353
	Нежилое помещение № 2 в производственном здании площадью 12,3 кв.м.		353
	Нежилое помещение № 3 в производственном здании		353

	площадью 18,6 кв.м.		
	Нежилое помещение № 4 в производственном здании площадью 17,7 кв.м.		353
	Здание склада № 1 лит. А, назначение - нежилое, общая площадь 1 639,7 кв.м	Для размещения Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Здание склада аварийных резервов лит. А, назначение- нежилое, общая площадь 622,5 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Ограждение Михайловской производственной базы протяженностью 355 м.	Для размещения Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Сооружение - наружное освещение базы ав.резерва, назначение коммуникационное, протяженностью 0.13 км	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Сооружение - трансформаторная ПС КТП 10/06-630 ква, назначение-коммуникационное, площадь 18 кв.м.		152
	Сооружение: внутриплощадочные дороги, общая площадь 2 717,0 км.		152
ВЫМПЕЛ ЗАО	Нежилое помещение (отапливаемый гараж) площадью 38,2 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Саратовского ПУ филиала Волга	427
Крит Александр Сергеевич ИП/ Крит Ольга Викторовна ИП	Офисное помещение площадью 464,4 кв.м.	Для размещения филиала Волга	17 200
ТД «АГРОСНАБ» ООО	Часть земельного участка S 10 000 кв.м.	Складское хранение филиала Волга	3 893
МОРДОВБЫТС ТРОЙ АО	Нежилое помещение № 15 площадью 33,3 кв.м.	Для размещения Саранского ПУ филиала Волга	426
	Нежилое помещение № 24 площадью 13,1 кв.м.		426
	Нежилое помещение № 26 площадью 4,5 кв.м.		426
Россети ПАО	Здание гаража (литеры К,К1) площадью 423,33 кв.м.	Для размещения и обеспечения производственной деятельности ПУ Вешкайма филиала Волга	1 620
	Здание гаража с механической мастерской (литеры М) площадью 206,22 кв.м.		1 620
	Нежилые помещения в здании вспомогательного назначения № 1 площадью 184 кв.м.	Для размещения Саратовского ПУ филиала Волга	955

	Здание административно-производственное площадью 16,4 кв.м	Для размещения Арзамасского ПУ филиала Волга	102
	Здание производственное № 4 площадью 38,23 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Арзамасского ПУ филиала Волга	243
Бодряков Сергей Иванович ИП	Здание офисного помещения 175,6 кв.м	Для размещения Волгоградского ПУ филиала Юг	5 681
	Здание складского помещения 1128 кв. м	Для обеспечения производственной деятельности Волгоградского ПУ филиала Юг	5 681
Тушминцев Илья Алексеевич ИП	Нежилое здание Бокс-стоянка 378 кв.м. (Литер С Этаж 1)	Для размещения Шахтинского ПУ филиала Юг	435
	Нежилое помещение Склад 4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Шахтинского ПУ филиала Юг	435
	Складское помещение для спецодежды 22,1 кв.м.		435
Россети ПАО	Асфальтное дорожное покрытие площадью 834,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ филиала Юг	369
	Газораспределительный пункт шкафной ГРПШ-10МС		20
	Надземный стальной газопровод среднего давления, протяженность 15,0 м., диаметр 20,0 мм		20
	Наружное ограждение - забор из 37 ж/б плит протяженностью 95,35 м.		516
	Нежилая одноэтажная кирпичная пристройка к административному зданию площадью 25,1 кв.м.	Для размещения Тихорецкого ПУ филиала Юг	1 046
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание гаража Литер "Л" общей площадью 42,9 кв.м.		621
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание конторы литер "А" общей площадью 197,7 кв.м.		1 866
	Нежилое одноэтажное кирпичное строение туалет литер "Г" площадью 8.8 кв.м.		129
	Подземный стальной газопровод среднего давления протяженностью 37,50 м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ филиала Юг	360

Административно-бытовой корпус, общая площадь 694,4 кв.м., Литер: Л	Для размещения филиала Юг	522
Внутриплощадочные дороги, проезды и площадки площадью 7 264 кв.м., Литер I		2 201
Закрытая стоянка автомобилей, общая площадь 477,3 кв.м., Литер: Р		2 201
Земельный участок кадастровый № 26:33:070101:0045 площадью 10 493,00 кв.м.		2 201
Кабельные каналы, Литер КБ протяженностью 3690,0 м	Для обеспечения производственной деятельности филиала Юг	522
Очистные сооружения, общая площадь 95,8 кв.м.		2 201
Противопожарный резервуар объемом 100 м3		522
Проходная, общая площадь 102,2 кв.м., Литер: Б		2 201
Резервуар накопитель неочищенных ливневых вод объемом 50 м3, Литер II		522
Резервуар накопитель очищенных ливневых вод объемом 50 м3, Литер IV		522
РП-04, общая площадь 18,5 кв.м. Литер: Д		2 201
Сети газоснабжения, Литер ГЗ протяженностью 892,4 м		522
Сети промливневой канализации, Литер КС протяженностью 192,3 м		522
Сети противопожарного водопровода, Литер ВС протяженностью 20,0 м		522
Сети теплоснабжения, Литер ТС протяженностью 150 м		522
Сети хозфекальной канализации, Литер КС-1 протяженностью 543,0 м		522
Сети хозяйственного питьевого водопровода Литер ВС-1, протяженностью 283,8 м.		522
Сети электроснабжения, Литер ЗЛ, протяженностью 3660,0 м.		522
Склад грузоподъемных механизмов, общая площадь 256,5 кв.м. Литер: Ж		2 201
Склад для хранения		2 201

	конструкций опор, общая площадь 375,1 кв.м., Литер: Н		
	Склад для хранения резерва подстанционного оборудования, общая площадь 567,6 кв.м., Литер: Е		2 201
	Склад линейного оборудования, общая площадь 542 кв.м., Литер: П		2 201
	Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 3,2 тн пролет 7,52 м		230
	Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 5 тн пролет 9 м длина 10,8		230
	Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 5тн пролет 8,45м длина 9,65		230
	Очистная система фильтрации "Ключ"		230
	Погрузчик бензиновый вилочный фронтальный HELI CPQD 20		230
	Станок токарно-винторезный тип 1К62		230
	Станок точильщлифовальный тип 6М13П		230
	Станок фрезерный тип 26		230
	Станция дизельэлектрическая		230
	Таль цепная стационарная 3 т 3 м		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230
	Ограждение из железобетонных плит		122
	Склад для хранения запчастей и материалов: Литер И		122
	Склад лакокрасочных материалов (здание для		122

	сушки леса - котельная): Литер М		122
	Цех металлообработки со складом металла, Литер К		

В течение 2024 г. приведенная стоимость некоторых объектов ППА была изменена в связи с изменением арендной ставки и пересмотром ставки дисконтирования на дату изменений.

Балансовая стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование на отчетную дату и признанных Обществом в качестве ППА, на 31.12.2024 составляет 165 877 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 130 692 тыс. руб.) и отражена в строке 5282 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

№ п/п	Показатель	Оценка, тыс. руб.
1	Арендные обязательства на начало периода	-174 943
1.1.	Поступление ар.обязательств	-87 035
1.2.	Начисленные проценты	-30 024
1.3.	Оплаченные арендные платежи	94 614
1.4.	Переоценка обязательств по аренде (изменение условий договора)	-38 065
1.5.	Прекращение договора аренды	2 806
1.6.	Арендные обязательства на конец периода	-232 647
2	ППА на начало периода	130 692
2.1.	Поступление	69 451
2.2.	Изменение условий договора	39 290
2.3.	Амортизация	-71 563
2.4.	Прекращение договора аренды	-1 993
2.5.	ППА на конец периода	165 877

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 11 308 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах (за 2023 г. – в сумме 14 195 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении арендованных на срок менее 12 месяцев основных средств представлена в строке 5283 табличной формы приложения к

пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе основные из них:

Арендодатель	Наименование арендуемого объекта	Характер аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
НТЦ ФСК ЕЭС АО	Нежилое помещение	Для размещения склада Новосибирского ПУ	33

Расходы, относящиеся к аренде на срок менее 12 месяцев, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 4 234 тыс. руб. (за 2023 г. – 3 945 тыс. руб.).

Информация об обязательствах по аренде, включая арендные обязательства по ФСБУ 25/2018 и задолженность по арендным платежам по договорам, заключенным на срок менее 12 месяцев, представлена ниже:

Наименование показателя	Строка баланса	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)
Краткосрочные	1520	74 261	112 757	83 907
Долгосрочные	1450	105 862	62 764	100 865
Итого:		180 123	175 521	184 772

Информация о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, представлена по строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на праве собственности владеет объектами недвижимости, находящимися по адресу: Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, д. 1, часть площадей из которых были переданы в аренду:

Арендатор	Договор	Сдаваемая площадь, кв.м.
ООО «Семь треугольников»	от 01.04.2022 № 16Ф1/22	207,7
ООО «Семь треугольников»	от 01.11.2020 № 67Ф1/20	1 180,3
ИП Миронов Андрей Михайлович	от 01.07.2022 № 38Ф1/22	567
ИП Евсиков Игорь Сергеевич	от 01.10.2021 № 85Ф1/21	63,6
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.03.2022 № 92Ф1/21	202,9
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.08.2023 № 65Ф1/23	106,9

ООО «Горизонт»	от 01.05.2022 № 26Ф1/22	200
ООО «Протон»	от 01.02.2020 № 102Ф1/19	590,4
ООО «САВВА»	от 01.04.2022 № 15Ф1/22	200,3
ООО «САВВА»	от 12.10.2022 № 65Ф1/22	41,4
ИП Романов Александр Алексеевич	от 01.06.2022 № 29Ф1/22	141,7
ООО «СМУ-ЭС»	от 31.12.2019 № 82Ф1/19	203,8
Куляев Владимир Александрович	от 01.03.2023 № 11Ф1/23	34,1
ПАО «РОССЕТИ»	от 08.11.2023 № 200-П/23	628,6
ООО «ПРОФИ ТРЕЙД»	от 01.06.2023 № 37Ф1/23	179,3
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.11.2024 № 88Ф1/24	64,4

Собственные основные средства

Наличие движение основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности, отражено в разделах 2.1.-2.3. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе основных средств, кроме арендованного имущества, учитываемого как ППА, отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и принадлежащие Обществу на праве собственности.

Наименование показателя	Строка баланса	Первоначальная ст-ть, тыс. руб.		Начисленный износ, тыс. руб.		Остаточная стоимость, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (без ППА)	1150	1 644 796	1 609 818	924 301	875 828	720 495	733 990

С целью исполнения требования п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проводит проверку основных средств на обесценение на дату составления годовой финансовой отчетности. Обществом с привлечением подрядной организации, обладающей компетенцией и навыками, проведена проверка основных средств по состоянию на 31.12.2024 на их обесценение. По результатам проверки получен отчет, в котором указано, что произведенные в рамках теста на обесценение

расчеты показали отсутствие обесценения основных средств АО «Россети Электросетьсервис».

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) основных средств, оборудование к установке и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты по затратам, выполняемым в рамках ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» на общую сумму 14 592 тыс. руб. (в 2023 – 18 965 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении капитальных вложений в течение отчетного года также представлена в разделе 2.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с применением с 01.01.2024 норм ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетном периоде альтернативным способом произведены следующие корректировки неисключительных прав на программные продукты, ранее учитываемые в составе РБП и отражаемые по строке 1190 бухгалтерского баланса.

Наименование	Строка баланса	До корректировки на 31.12.2023, тыс. руб.	После корректировки на 01.01.2024, тыс. руб.	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.
Капитальные вложения	1190	1 466	1 466	95
Права на ПО	1190	12 306	-	-
Страхование (ПБУ 2/2008)	1190	9 507	9 507	4 786
СИЗ сроком более 12 мес. (на складе)	1190	7 879	7 880	9 397
Прочие РБП	1190	-	112	314
Итого		31 158	18 965	14 592

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в уставные капиталы других Обществ и в иные ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций, не имеет открытых депозитных счетов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений дана в разделе 3.1. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, включая расходы на их доставку, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов, произведенные собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В состав запасов входят сырье и материалы, товары, предназначенные для перепродажи заказчику по условиям договоров строительного подряда, в том числе в разрезе филиалов:

Филиал	Запасы на 31.12.2024 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2023 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2022 г., тыс. руб.	
	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи
Исполнительный аппарат	301 293	-	33 497	-	15 495	
Юг	21 666	639	19 866	1 888	21 516	

Волга	178 677	954	235 608	1 815	98 684	
Центр и Северо-Запад	286 262	5 960	185 581	4 780	102 860	2 369
Урал и Сибирь	126 954	5 643	133 063	4 139	120 892	
Восток	50 745	-	43 140	-	11 983	
Итого:	965 597	13 196	650 755	12 622	371 430	2 369

В разделе 4.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены изменение запасов по их видам.

На 31.12.2024 в учете Общества числятся авансы, предоплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов в размере 1 408 тыс. руб. (с НДС). Из них существенные:

Поставщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
МИЛЛИОН ИНСТРУМЕНТОВ ООО	36 Ф5/23 от 09.11.2023	127
РЕСУРСИНВЕСТСТРОЙ ООО	63 от 07.12.2023	712

По состоянию на 31.12.2024 не числится запасов, находящихся в залоге, или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, или запасов, частично потерявших стоимость из-за ухудшения физического состояния и/или их морального устаревания, а также в случае снижения чистой стоимости продажи.

7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, учитываемые на счетах 97 «Расходы будущих периодов» со сроком признания затрат менее 12 месяцев.

Расшифровка расходов по их видам представлена ниже:

Наименование РБП	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Программное обеспечение (ПБУ 14/2007)	366	354	264
Страхование (ПБУ 2/2008)	4 732	670	903
Прочие	2 827	2 522	572
Итого:	7 925	3 546	1 739

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, по состоянию на конец отчетного года составила 52 520 тыс. руб. (на конец 2023 г. – 65 748 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2024 г. за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание за счет сумм резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и составил 15 311 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 194 тыс. руб.).

Средства, полученные в текущем году по ранее созданному резерву, отраженные по графе «Восстановление резерва», составили 570 тыс. руб. (в 2023 – 2 845 тыс. руб.). Резерв, созданный в отчетном периоде, отражен в графе «Создание (изменение) резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина созданного резерва в 2024 г. составила 2 653 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 975 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев (д/ср) отражается по строке 1231 бухгалтерского баланса, менее 12 месяцев (к/ср) – по строке 1235.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1238 бухгалтерского баланса отражена задолженность по начисленной, но не предъявленной к оплате, выручке. В соответствии с рекомендациями по отражению выручки по договорам строительного подряда, изложенными в

приложении к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе филиалов Общества представлена ниже:

Филиал	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Исполнительный аппарат	-	69 222	13 827
Юг	48 205	38 434	24 174
Волга	97 935	160 893	82 509
Центр и Северо-Запад	682 268	226 945	141 245
Урал и Сибирь	18 805	17 403	32 141
Восток	23 854	2 928	13 991
Итого:	871 067	515 825	307 886

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе контрагентов-Заказчиков, представлена ниже:

Контрагент	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ПАО «Россети»	871 067	446 861	293 294
АО "ЦИУС ЕЭС"	-	68 964	-
ПАО «Россети Юг»	-	-	13 790
Прочие	-	-	802
	871 067	515 825	307 886

В состав долгосрочной дебиторской задолженности входит задолженность по гарантийным удержаниям заказчика со сроком возврата более 12 месяцев в сумме 282 (в 2023 г. – 1 151 тыс. руб.).

В состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность следующих организаций:

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
ПАО «Россети»	526 228	619 358
ИП Романов Александр Алексеевич	519	-
ООО "СЕМЬ ТРЕУГОЛЬНИКОВ"	974	-
ИП Жирнов Илья Викторович	138	-
ООО «ТАТНЕФТЬ-ЭНЕРГОСБЫТ»	-	2 717
АО «Россети ЦИУС ЕЭС»	603 373	194 520
АО «ЦДС»	-	1 150
ИП Панфилов Павел Юрьевич	-	1 975
ИП Миронов Андрей Михайлович	353	-
АО "ЭЛЕКТРОМАГИСТРАЛЬ"	-	12 547
ПАО «Россети Урал»	-	4 322
ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»	-	8 583
Прочие дебиторы	363	4 039

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена по строке 1236 бухгалтерского баланса за вычетом резерва по сомнительным долгам, который по состоянию на 31.12.2024 составил 4 608 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 584 тыс. руб.)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1235 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму с НДС 791 932 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 862 523 тыс. руб.), в том числе:

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «СК Энергопрогресс»	370 290	618 313
ООО Энерго-Юг»	-	3
ООО НПП "ОВИСТ"	9 874	-
ООО «НПП Омега»	396 184	1 215 127
ООО "СПЕЦПРОФ"	4 517	-
ООО «Сибирьэнерго Строй»	1 173	2 994
ООО «Ликард»	-	157
ООО "МСК 1"	1 710	-

ООО «АВТОДОРКОМПЛЕКТ»	-	3 787
ООО «ГЭС»	-	1 277
ООО «И.Т.Р»	-	2 536
ООО ИК «НАРАТАЙ ЭНЕРДЖИ»	-	2 137
ООО «СТРОЙЭНЕРГОИНЖИНИРИНГ»	1 127	1 594
ООО «ТС+»	-	3 781
ФГУП «ФЭО»	-	3 211
ООО "РЕСУРСИНВЕСТСТРОЙ"	712	-
ИП Ибоян Тенгиз Байлозович	444	-
Прочие кредиторы	5 901	7 606

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма по авансам выданным отражена по строкам 1233 и 1237 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2024 г. составила 130 812 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 308 552 тыс. руб.). Показатели строки 1237 отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, который по авансам выданным составил 2 176 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 751 тыс. руб.).

- переплата по налогам на общую сумму **3 759** тыс. руб., в том числе:
 - переплата по налогам в федеральный бюджет – 3 444 тыс. руб., включая:
 - налог на доходы физических лиц – 0 тыс. руб.;
 - налог на добавленную стоимость – 0 тыс. руб.;
 - прочие налоги – 3 444 тыс. руб.
 - переплата во внебюджетные фонды – 315 тыс. руб., в том числе:
 - страховые взносы в бюджет ФСС – 315 тыс. руб.;
 - страховые взносы в бюджет СФР – 0 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму **14 200** тыс. руб., в том числе:
 - задолженность персонала по подотчетным суммам – 369 тыс. руб.;
 - расчеты по претензиям – 1 635 тыс. руб. (без учетом резерва по сомнительным долгам – 47 321 тыс. руб.);

- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 12 061 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 135 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва), связанной с нарушением сроков выполнения работ или сроков перечисления денежных средств, отражена по строке 5540 в таблице 5.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «Монолитстрой»	-	5 933
ПАО «Россети»	229 632	216 592
ПАО «Сахалинэнерго»	-	8 583
ОАО «ЭНЕКС»	11 289	11 289
ООО «Электромашиностроительный завод – Урал»	-	4 843
АО «Россети ЦИУСЕЭС	351 524	-
ИП Романов Александр Алексеевич	473	-
АО «МСУ-35 Промэлектромонтаж»	-	4 710
ООО «ТТС»	1 324	1 324
ООО «Горпроект»	712	-
ООО «ТСК ЭВЕРЕСТ»	2 973	2 973
ОАО «ЭЛЕКТРОН ПМСР»	22 920	22 920
ООО «ГЭС»	-	979
ООО «СПЕЦЕВРОСТРОЙ»	5 698	5 968
Панфилов Павел Юрьевич	2 110	2 113
ООО «Партнеры»	618	-

9. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, следующий:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 363 825	1 889 795	705 517

Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	2 798	3 295	1 567
Итого денежных средств (строка 1250)	1 366 623	1 893 090	707 084
Иные эквиваленты денежных средств, не включаемые в отчет о движении денежных средств	-	-	-
Итого эквиваленты денежных средств (строка 1250 ББ)	1 366 623	1 893 090	707 084
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 отчета о движении ДС)	1 366 623	1 893 090	707 084

Расшифровка отдельных показателей прочих поступлений, отраженных по строке 4114 Отчета о движении денежных средств 68 989 (в 2023 г. – 251 513 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2024	За год 2023	За год 2022
Проценты на остаток ДС на р/счете	46 292	13 282	6 276
Возврат задатка и прочих сумм, перечисленных в предыдущих налоговых периодах	2 430	3 525	511
Неустойки и прочие санкции за нарушение условий договора	748	17	1 809
Возврат средств из ФСС	723	234	40
Страховое возмещение	3 109	303	440
Возврат оплаты прошлых лет	220	4 320	2 671
Обеспечительные платежи	5 535	11 497	102 292
Итог поступления и платежей НДС	-	218 335	66 158
Оплата требований по БГ	9 932	-	-

Расшифровка отдельных показателей прочих платежей, отраженных по строке 4127 Отчета о движении денежных средств 89 065 (в 2023 г. – 179 066 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2024	За год 2023	За год 2022
Суммы, перечисленные по договорам страхования	29 624	16 613	28 595
Выплаты за банковские услуги	2 856	4 120	7 001
Суммы, перечисленные под отчет, по которым не получены авансовые отчеты	369	1 121	764
Выплаты на обеспечение нормальных	7 004	4 932	4 365

условий труда и ТБ			
Выплаты на проведение совещаний, представительские расходы	507	228	253
Пени и прочие санкции за нарушения условий договоров	4 046	3 753	1 614
Обеспечительные платежи и членские взносы	6 071	106 097	504
Возврат аванса покупателям, полученного в предыдущих налоговых периодах	16 216	13 379	983

10. Капитал и резервы

10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью на общую сумму 953 804 тыс. руб. (строка 1310 Баланса).

Основным 100%-ным акционером Общества является ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети»).

В 2024 году в соответствии с протоколом от 31.05.2024 № 74/3 утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества за 2023 год:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2023	73 006
Распределение на:	
- Резервный фонд	3 651
- Прибыль на развитие	-
- Дивиденды	-
- Погашение убытков прошлых лет	69 355

10.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2023 год резервный фонд увеличен на 3 651 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. величина резервного фонда полностью не сформирована и составила 41 698 тыс. руб.

10.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 Обществом не создавался.

11. Кредиты и займы

11.1 Кредиты полученные

В течение 2024 года Обществом не привлекались средства по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

11.2 Займы полученные

По строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 числится задолженность в размере 572 491 тыс. руб. по договору займа, заключенному с ПАО «Россети».

В течение 2024 г. были получены по договорам займа с ООО «Россети Капитал» заемные средства в размере 51 479 тыс. руб., возвращено 51 479 тыс. руб. Срок возврата полученных заемных средств не превышает 12 месяцев. За период пользования займом по данному договору за период 2024 г. начислены проценты в размере 111 тыс. руб., перечислены – 211 тыс. руб.

11.3 Векселя выданные

В 2024 году Общество операций с векселями не производило.

12. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, отраженная в строках 1450 и 1521 бухгалтерского баланса, составляет 1 442 631 (4 847 тыс. руб. и 1 437 784 тыс. руб. соответственно) тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед следующим основными организациями:

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «НП Омега»	584 341	605 082
ООО «СК Энергопрогресс»	300 977	932 685
ООО «ГК Эверест»	2 947	11 998
ООО «СК Энергетик»	1 732	1 732
ООО «Экра-Юг»	7 114	7 093
ООО «ГЭС»	602	4 711
ООО «ПГ Энергия»	3 096	1 690
ООО «ТЭМЗ»	13 132	25 311
ООО «И.Т.Р.»	-	10 418
ООО «Светреле»	30 696	-
ООО «Интэко»	113 094	-
АО ФПГ «Энергоконтракт»	1 787	5 515
ООО «НПФ ПРОСОФТ-Е»	3 768	3 768
ООО «Сервис»	8 534	-
ООО «Изолятор-ВВ»	128 307	183 299
ООО «ПК Астон-Электротехника»	8 672	39 329
ООО «Сибирьэнергострой»	4 017	5 911
ООО «Энерго АйТи»	3 138	-
ПАО «Россети»	364	504
ООО «ПЕРВЫЙ ИНЖЕНЕР»	416	416
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	-	4 880
ООО «РД-Логистик»	13 500	7 153
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	1 797	6 331
ООО «Милдн»	5648	-
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	1 795	15 118
ООО «ИНБРЭС»	11 232	12 792
ООО «Сорбис Групп»	-	4 556
ООО «ТС+»	1 421	6 098
ООО ГК Коммерческие грузовики»	-	14 393

Размер суммы кредиторской задолженности по авансам полученным, отраженной по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса, составляет 2 980 337 тыс. руб. (с НДС) (48 095 тыс. руб. и 2 932 242 тыс. руб. соответственно).

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма полученных авансов отражена по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2024 г. составила 496 709 тыс. руб. (8 015 тыс. руб. и 488 694 тыс. руб. соответственно)

В состав прочей кредиторской задолженности, отраженной по строке 1450 и 1526 бухгалтерского баланса в размере 221 281 тыс. руб. (114 960 тыс. руб. и 106 321 тыс. руб. соответственно), включены:

- расчеты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018) – 169 770 тыс. руб. (д/ср – 105 862 тыс. руб., к/ср – 63 908 тыс. руб.);
- задолженность по подотчетным суммам – 712 тыс. руб. (к/ср);
- задолженность по договорам аренды – 10 353 тыс. руб. (к/ср);
- кредиторская задолженность, связанная с ведением претензионной работы – 2 605 тыс. руб. (к/ср);
- обеспечительные платежи – 28 031 тыс. руб. (д/ср – 9 098 тыс. руб., к/ср – 18 933 тыс. руб.);
- прочая кредиторская задолженность – 9 810 тыс. руб. (к/ср).

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности в связи с нарушением сроков оплаты выполненных и принятых работ отражена по строке 5590 в таблице 5.4. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «ЭКРА Электроинжиниринг»	30 844	-
ПАО «Россети»	3 769	31 628
ООО «СК Энергопрогресс»	1 326	613 877
ООО ПК «Астон-Электротехника»	6 494	-
ООО ИЦ « Энергоразвитие»	-	2 484
ОАО «ЮАИЗ»	5 374	-

АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	-	6 515
ООО «Чайка -НН»	-	6
ООО «ИНТЭКО»	99 079	-
ООО «ГК Эверест»	2 947	-
ООО АйДи-Технологии управления»	450	4 616
АО ФПГ «Энергоконтракт»	-	1 491
ООО «Светреле»	18 944	-
ООО «НПП ОМЕГА»	87 991	351 330
АО «Россети цифра»	7 262	-
ООО «ИНБРЭС»	11 232	1 561
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	-	2 514
ООО «ЭКРА-ЮГ»	4 325	4 325
ООО «ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ»	2 448	10
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	1 795	11 528
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	1 340	5 958
ООО «Точинвкст-ШЗМК»	12 367	-
ООО «ЭМЗ»	-	31 900
ООО «СТРОЙЭНЕРГОСЕРВИС»	706	8 820
ООО «Изолятор -ВВ»	121 235	-
ООО «ПГ ЭНЕРГИЯ»	1 806	-
ООО «Кварт»	-	6 626
ООО «СКБ ЭП»	-	14 799

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 2024 г. за проданные товары, продукцию, работы, услуги составила 358 672 тыс. руб. (в 2023 г. – 251 649 тыс. руб.). За 2024 год перечислена сумма НДС в бюджет в размере 195 362 тыс. руб. (в 2023 г. – 295 075 тыс. руб.).

13.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), по итогам 2024 года получен убыток в размере 109 089 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль отсутствует (в 2023 г. налогооблагаемая прибыль составила 112 638 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности увязывается с условным доходом по налогу на прибыль следующим образом:

Показатели	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Условная прибыль	(57 460)	96 057
Условный доход (УД)/расход (УР) по налогу на прибыль при ставке 20% (20% стр. 2300 ОФР)	(11 492)	19 211
Отложенный налог на прибыль (ОНП), в том числе:	6 829	(11 729)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(292 856)	393 946
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	299 684	(405 675)
Постоянный налоговый доход (ПНД)/расход (ПНР) (20% ПНО)	4 663	3 782
Налог на прибыль (УР/УД+ПНР-ПНД-ОНП)	-	(11 264)
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(11)	(58)

Подпунктом (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года.

ПБУ 18/02 предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату,

предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату для пересчета отложенных налогов – это дата, непосредственно предшествующая дате начала применения измененных налоговых ставок.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

№ п/п	Дата	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
1.	31.12.2024	75 069	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	68 639	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

В 2024 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 23 317 тыс. руб. (ПНР – 4 663 тыс. руб.). В 2023 году этот показатель составлял 18 908 тыс. руб. (ПНР – 3 782 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы возникли в связи с наличием доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль по итогам 2024 года, но не учитываемых при определении налоговой базы по налогу за этот период, в том числе:

- отражение социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии.

Общая сумма вычитаемых временных разниц (далее – ВВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения

текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2024 году составила -1 464 279 тыс. руб. (ОНА – (292 856) тыс. руб.), в том числе:

- ВВР на сумму убытка по налоговому учету 109 389 тыс. руб. (ОНА – (21 878) тыс. руб.);
- ВВР, описанные ниже, в размере -1 354 890 тыс. руб. (ОНА – (270 978) тыс. руб.).

В 2023 году – 1 969 732 тыс. руб. (ОНА – 393 946 тыс. руб.).

Изменение оборота ВВР в 2024 году связано с отражением расходов в налоговом учете под фактическую выручку, сформированную по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами, приходящимися на разные отчетные периоды. В бухгалтерском учете указанные затраты были отражены в 2021-2023 годах, а также отражались в течение 2024 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Начисление ВВР обусловлено отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- по оплате труда;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- на выполнение работ по гарантийному ремонту;
- на сумму санкций, присужденных за нарушение условий договоров по судебным разбирательствам.

Погашение ВВР связано с погашением ранее отраженных оценочных обязательств под фактически начисленные затраты на оплату отпускных работникам Общества, вознаграждения персонала по итогам года, расходы на гарантийный ремонт, вступившими в законную силу решений Арбитражных судов.

Также к начислению и погашению ВВР привело начисление в 2024 году расходов на создание резерва по сомнительным долгам и погашение дебиторской задолженности текущего и прошлых налоговых периодов за счет этого резерва в бухгалтерском учете по основаниям, отличным от требований, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ.

Кроме того, начисление и погашение ВВР обусловлено применением с 01.01.2022 года в бухгалтерском учете Общества ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению налогового актива (ОНА), который составил на конец отчетного периода (292 856) тыс. руб. Остаток ОНА на 31.12.2024 года составил 375 354 тыс. руб. (в том числе по ставке 20% – 300 285 тыс. руб., доначисление до ставки 25% – 75 069 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц (далее – НВР), повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2024 году составила 1 498 421 тыс. руб. (ОНО – 299 684 тыс. руб.). В 2023 году – (2 028 378) тыс. руб. (ОНО – (405 675) тыс. руб.).

Возникновение и погашение НВР обусловлено:

- отражением в 2024 году фактической выручки в налоговом учете по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами. В бухгалтерском учете указанная выручка была отражена в 2020-2023 годах, а также отражалась в течение 2024 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- отражением затрат, связанных со списанием спецодежды, для учета которых используются разные методы признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Обороты по возникшим и погашенным НВР привели к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое составило на конец отчетного периода 299 684 тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2024 года составил 343 190 тыс. руб. (в том числе по ставке 20% – 274 551 тыс. руб., доначисление до ставки 25% – 68 639 тыс. руб.)

В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены свернуто, в сальдированном виде по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» в размере

32 164 тыс. руб.. В отчете о финансовых результатах изменения ОНО и ОНА представлены свернуто в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» с учетом перерасчета налога на прибыль по ставке 25% в размере 13 259 тыс. руб..

По данным налогового учета по итогам 2024 года получен убыток в размере 109 389 тыс. руб., налогооблагаемая база для исчисления налог на прибыль отсутствует. За 2023 год Обществом была получена прибыль в размере 56 319 тыс. руб.

14. Государственная помощь

В 2024 г. была оказана Обществу государственная помощь в виде выделенных бюджетных средств для финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма. Общая величина таких средств составила 490 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств исполнены в полном объеме, все запланированные мероприятия завершены и в территориальные органы Фонда социального страхования РФ представлены документы, подтверждающие произведенные расходы (приобретение работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, спецодежды, спецобуви и прочих СИЗ).

15. Выручка от продаж и себестоимость

В период деятельности Общества за 2024-2023 г.г. получены следующие доходы (с учетом выручки согласно требования ПБУ 2/2008) и расходы в разрезе видов деятельности (без НДС):

Разд ел СП П	Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ТОи Р	Диагностика и обследование оборудования	182 860	116 889	104 245	84 998	78 615	31 890
	Техобслуживани е и ремонт объектов	1 013 659	1 176 293	903 669	909 809	109 990	266 484
	Аварийно- восстановительн ые работы	188 483	19 773	179 319	22 651	9 164	(2 878)

	Реализация обор-я по ТООР	-	-	-	-	-	-
ИД	Программы по инвестиционным договорам	4 225 757	3 809 660	3 983 380	3 557 139	242 377	252 521
	Реализация обор-я по ИД	39 451	581 199	35 132	519 381	4 319	61 819
	Прочая неосновная деятельность	15 009	14 151	20 017	13 478	(5 008)	673
	Итого:	5 665 219	5 717 965	5 225 762	5 107 456	439 457	610 509

Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Обществом по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, длительность исполнения которых более одного года или сроки начала и окончания выполнения работ приходятся на разные годы, применяется способ определения финансового результата в отчете о финансовых результатах методом «по мере готовности».

По состоянию на 31.12.2024 остаток начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, но не предъявленной заказчикам выручки, составил 871 067 тыс. руб. (без НДС) и отражен по строке 1238 бухгалтерского баланса

В течение 2024 г. на основании расчетов начислена выручка в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и включена в показатель строки 2110 отчета о финансовых результатах в размере 1 339 886 тыс. руб. (без НДС). За отчетный период предъявлено заказчику актов выполненных работ, по которым ранее начислена выручка «По мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, на сумму 950 174 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, часть ранее начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 выручки в связи с отказом Заказчика в их возмещении признаны в качестве расходов на продажу в размере 34 469 тыс. руб. (без НДС).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 г. остаток начисленной, но не предъявленной заказчикам выручки, отраженной по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет 871 067 тыс. руб. (без НДС), из них существенные:

Заказчик	Номер договора строительного подряда	Общая сумма понесенных расходов, тыс.руб.	Начисленная , но не предъявленн ая выручка, без НДС, тыс.руб.	Сумма признанной прибыли/уб ытка, тыс.руб.	Сумма полученно й предоплат ы (аванса), без НДС, тыс.руб.
ПАО «РОССЕТИ»	03/22 от 29.04.2022	11 089	22 129	11 040	671
ПАО «РОССЕТИ»	1317876 от 20.12.2024	37 398	39 315	1 917	-
ПАО «РОССЕТИ»	135074 (договор на этапе подписания)	13 913	13 913	-	-
ПАО «РОССЕТИ»	265 от 28.12.2020	15 340	15 801	461	-
ПАО «РОССЕТИ»	367-24/ИД от 10.09.2024	9 399	10 010	611	-
ПАО «РОССЕТИ»	971706 от 30.08.2022	9 885	10 758	873	9 937
ПАО «РОССЕТИ»	АВР по вх. М6/П2/02/56 от 23.01.2024	42 312	30 558	(11 754)	-
ПАО «РОССЕТИ»	АВР по вх. М1/23/1215 от 22.04.2024	29 848	29 848	-	-
ПАО «РОССЕТИ»	АВР по вх. М1/23/1262от 26.05.2023	22 763	20 906	(1 857)	-
ПАО «РОССЕТИ»	АВР по вх. М1/23/410 от 09.02.2024	143 571	143 571	-	-
ПАО «РОССЕТИ»	М2-АВР-ПИР-РД- СМР-ПНР-03- 12/2024 от 19.12.2024	28 481	58 049	29 568	30 947
ПАО «РОССЕТИ»	М2-АВР-ПИР-РД- СМР-ПНР-1- 08/2024 от 02.08.2024	22 435	47 438	25 003	26 281
ПАО «РОССЕТИ»	ППН24 (договор на этапе заключения)	249 114	336 438	87 324	-
Итого:		635 548	778 734	143 186	67 836

16. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2024 г., отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, составили 476 135 тыс. руб. (в 2023 г. – 464 396 тыс.

руб.). В состав управленческих расходов входят общехозяйственные расходы Общества по содержанию аппарата управления исполнительного аппарата и филиалов.

Данные по себестоимости в разрезе видов деятельности отражены в таблице к предыдущему разделу настоящих пояснений.

В разделе 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены расшифровки строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах по элементам затрат.

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Доходы от реализации прочего имущества	8 203	3 939
Проценты, полученные по банковским счетам	46 292	13 282
Доходы в виде санкций за нарушение договоров	4 417	1 483
Доходы в виде сумм восстановленных резервов	14 840	5 966
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	2 076	1 700
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 653	1 611
Доходы в виде страхового возмещения	3 149	303
Доходы в виде стоимости ТМЦ полученные при ликвидации ОС	1 071	378
Доходы от возмещения по БГ	9 291	-
Прочие доходы	1 660	9 345
Итого прочие доходы:	94 652	38 007
Проценты к уплате	111	155
Процентные расходы по аренде	11 308	14 195
Услуги кредитных организаций	2 986	4 322
Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством	9 138	10 155
Выплаты социального характера	5 493	7 290
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	5 427	10
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 653	1 975
Расходы по работам в течение гарантийного срока	37 838	40 534
Расходы, связанные с реализацией ДАП и ТМЦ	7 336	1 297
Санкции за нарушение условий	8 512	1 533

договоров		
Расходы на вывод ОС из эксплуатации и ликвидацию	4 006	39
Судебные расходы и арбитражные сборы	3 485	1 358
Прочие расходы	17 141	5 200
Итого прочие расходы:	115 434	88 063

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

В течение 2024 года увеличение заявленного уставного капитала не производилось. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. руб.	(44 211)	73 006	(86 697)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	953 804	953 804	953 804
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	(0,0464)	0,0765	(0,0909)

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

19. Связанные стороны

Материнская организация и преобладающие общества

В соответствии с Уставом Общество является дочерней структурой и контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая

компания – Россети», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Общество входит в состав группы взаимосвязанных организаций, являющихся субъектами естественной монополии в области передачи электроэнергии по магистральным сетям и входящим в перечень системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение в Российской Федерации (далее – Группа Россети). ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже.

Структура акционерного капитала ПАО «Россети» на 31.12.2024: Росимущество – 75%, прочие – 25%.

Состав членов Совета директоров Общества описан в разделе 1 настоящих пояснений.

Список предприятий, входящих в состав Группы, размещен на сайте ПАО «Россети»: <https://rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/stocks5/>

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операций с НДС (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Форма расчета по операции	Условия и срок осуществления (завершения) расчета по операции
1.	ПАО «Россети»* (и его филиалы)	Учредитель	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	1 081 394	67 334	11 738	Безналичная, зачет взаимных требований	Оплата в 2025 г.
			Договор на выполнение АВР	154 826	5 911	-	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Оказание услуг по диагностике	215 443	14 032	-	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	1 581 241	438 973	1 046 927	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Договор аренды имущества (арендодатель АО «Россети Электросетьсерв	209	261	-	безналичная	Оплата в 2025 г.

			ис»)					
			Договор аренды имущества (арендодатель ПАО «Россети»)	36 562	-	6 472	Безналичная, зачет взаимных требований	Оплата в 2025 г.
			Обеспечительные платежи по условиям доходных договоров	-	4 603	-	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Договор оказания услуг	5 574	-	364	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Договор займа	-	-	572 477	безналичная	Оплата в 2025 г.
2.	АО «МУС Энергетики»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	1 426	-	141	безналичная	Оплата в 2025 г.
3.	АО «Россети центр закупок»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор по сопровождению КИСУ	50	-	4	безналичная	Оплата в 2025 г.
4.	АО «Россети НТЦ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор аренды имущества	40	3	-	безналичная	-
			Договор оказания услуг по хранению	18	-	5	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	126	-	-	безналичная	-
5.	ПАО «Россети Урала»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	82	-	82	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Договор аренды имущества	1 218	-	-	безналичная	-
			Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	10 750	-	-	безналичная	-
6.	ООО «АйТи Энерджи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Информационные услуги	1 129	-	94	безналичная	Оплата в 2025 г.

		Общество						
7.	АО «Россети ЦИУС ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение работ по инвестиционным договорам	2 997 043	603 373	1 921 672	безналичная	Оплата в 2025 г.
			Санкции по условиям доходных договоров	50	-	-	безналичная	-
			Услуги генподряда	50 524	-	-	зачет взаимных требований	-
8.	ООО «Россети Капитал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор займа	111	-	14	безналичная	Оплата в 2025 г.
9.	АО «Россети Тюмени»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	76 057	-	-	безналичная	-
			Санкции по условиям доходных договоров	1 107	-	-	безналичная	-
10	АО «Россети Цифра»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор поставки	7 262	-	7 262	безналичная	Оплата в 2025 г.
11	ПАО «Россети Волги»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	39	-	-	безналичная	-

*Выручка по договорам строительного подряда, заключенным с ПАО «Россети», представлена без учета начисленной и непредъявленной заказчику выручки в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Общество в 2024 году не осуществляло перечисление денежных средств в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений. Кроме этого, в состав основного управленческого персонала Общество относит – генеральный директор, первый заместитель

генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, заместитель главного директор по направлениям, директора филиалов.

В 2024 году Обществом выплачено вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях в размере 3 740 тыс. руб. (в 2023 г. – 4 702 тыс. руб.). Членам Ревизионной комиссии за работу в составе комиссии при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за 2024 г. начислено и выплачено вознаграждение в размере 250 тыс. руб. (в 2023 г. – 242 тыс. руб.).

Предоставление займов и прочих долгосрочных выплат членам Совета директоров не производилось.

В течение отчетного года были произведены выплаты в пользу основного управленческого персонала в размере 74 497 тыс. руб. (в 2023 г. – 51 762 тыс. руб.). Указанные выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства в виде оплаты труда и являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось, займы не предоставлялись.

20. Обеспечения обязательств

По строке 5800 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены банковские гарантии, учитываемые на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», полученные Обществом, как Бенефициаром, под исполнение обязательств в соответствии с договорами, заключенными с контрагентами-принципалами.

Общий размер полученных обеспечений составляет 1 362 050 тыс. руб. Из них: Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде банковских гарантий:

Наименование банка-гаранта	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
ПАО АКБ "Абсолют Банк"	18 755	16 566	33 492
АО БАНК «МСП»	967	5 803	-
КИВИ БАНК (АО)	2 411	2 411	2 411
ОАО "Газпромбанк"	5 777	5 777	7 080
АКБ "АК БАРС" (ПАО)	7 440	9 508	31 319

ПАО КБ «УБРИР»	-	-	-
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2 687	6 996	3 368
ПАО "Промсвязьбанк"	129 788	126 818	8 277
ПАО "Сбербанк России"	1 050	5 774	10 050
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	-	4 272	4 272
ПАО Банк «ВТБ»	75 293	94 761	10 759
ПАО "Совкомбанк"	1 027 277	704 532	334 525
АО "ЮниКредит Банк"		8 023	9 969
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	2 484	-	3 294
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	-	-	2 100
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	6 841	12 043	4 256
АО "АЛЬФА-БАНК"	81 280	34 144	3 774
Итого:	1 362 050	1 037 428	468 946

Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
ООО НПП «ОМЕГА»	-	1 000 313	-
ООО СК «ЭНЕРГОПРОГРЕСС»	-	837 536	-
Итого:	-	1 837 849	-

По строке 5810 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены гарантийные письма, выданные Обществом в адрес Заказчиков под исполнение обязательств по заключенным договорам и по возврату авансов.

Обеспечения обязательств и платежей выданных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
ПАО "РОССЕТИ"	2 382 718	2 298 611	2 275 800
ПАО «Россети ЦИУС ЕЭС»	742 426	994 200	503 546
ООО "НПФ" МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ"	1 692	1 692	1 692
Итого:	3 126 836	3 294 502	2 781 038

21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается, но указывается общий характер соответствующего обязательства.

Практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах по их видам приведена в разделе 7 строки 5700 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 152 049 тыс. руб. (2023 г. – 270 570 тыс. руб.), по графе 5 «Погашено» – фактические расчеты по признанным ранее оценочным обязательствам на сумму 229 670 тыс. руб. (2023 г. – 171 728 тыс. руб.). В графе 6 «Списано как избыточная сумма» отражено списание

неиспользованной суммы оценочного обязательства в связи с прекращением выполнения условий признания как таковым данной величины – 14 270 тыс. руб. (2023 г. – 3 120 тыс. руб.).

Условные обязательства

Расшифровка об условных обязательствах по выданным Обществом гарантийным обязательствам в виде банковских гарантий и гарантийных писем представлена в разделе 20 настоящих пояснений.

22. События после отчетной даты

Дивиденды

Учитывая, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 меньше размера Уставного капитала, в соответствии с п. 1 ст. 102 ГК РФ не ожидается выплата дивидендов по деятельности за 2023 г.

Существенных событий, влияющих на отчетность Общества за 2024 г., его финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло.

23. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ с целью эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России. Этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется Обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет более 90% выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Остальные непроизводственные виды деятельности, такие как обслуживающие производства и хозяйства и прочее, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

24. Информация о результатах проведенной инвентаризации имущества, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Обществом в соответствии с приказами от 27.09.2024 № 342 и от 06.12.2024 № 419 в целях обеспечения достоверности данных учета и правильного отражения в бухгалтерской отчетности фактического наличия имущества и обязательств проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2024 г. и Активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г.

Согласно Протоколу заседания Центральной инвентаризационной комиссии результаты проведения инвентаризации по видам имущества и обязательств следующие:

Вид имущества, расчетов, обязательств	Результат
НМА. ТМЦ. товары для перепродажи, имущество, учитываемое за балансом – на 01.10.2024	Проведена инвентаризация имущества, находящегося в собственности (включая имущество, учитываемое за балансом). В результате инвентаризации выявлены пришедшие в негодность товарно-материальные ценности, которые по предложению ЦК списаны, и пересортица. При проведении инвентаризации были выявлены СИЗ с истекшим сроком годности, которые по решению ЦКК списаны в связи с невозможностью использования. В ходе проведения инвентаризации дана оценка фактического состояния ТМЦ.
Расходы будущих периодов – на 31.12.2024	Осуществлена проверка учитываемых на балансе РБП. Расхождения не выявлены.
Дебиторская и кредиторская задолженность – на 31.12.2024	Обеспечена сверка задолженности путем подписания актов сверки расчетов дебиторской и кредиторской задолженности. Существенных расхождений не выявлено.
Расчеты с бюджетом – на 31.12.2024	В связи с переходом с 01.01.2023 на ЕНП филиалами Общества обеспечено получение из налоговых органов сверки по расчетам с бюджетом, подписаны акты, сверено сальдо расчетов с внебюджетными фондами. Существенных отклонений не выявлено.
Денежные средства в кассах, на расчетных счетах – на 31.12.2024	Недостач и излишков не обнаружено. Остатки на счетах подтверждены актами сверки с банковскими организациями.
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024	В результате проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительной задолженности. За 2024 г. общая сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 2 653 тыс. руб.
Расчеты по заработной плате, с	Осуществлена проверка задолженности Общества перед персоналом по начисленной заработной плате, по прочим

подотчетными лицами – на 31.12.2024	операциям и по возмещению подотчетных сумм. Нарушений в расчетах с персоналом не выявлено.
-------------------------------------	--

25. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан, а также объявленное 24.02.2022 президентом России решение о проведении специальной военной операции на Украине.

В связи с началом 24.02.2022 объявленной спецоперации на Украине экономические санкции в отношении России, которые были объявлены рядом недружественных государств, оказали влияние в том числе и на энергетику. Ряд предприятий, выпускающих энергетическое оборудование, под политическим давлением заявили о приостановке своей деятельности в России и прекращении импорта. Данное обстоятельство, а также нарушение логистических цепочек повлияло на поставки энергетически сложного оборудования для выполнения работ на объектах ЕНЭС, что, как следствие, стало причиной изменения первоначальных планов как основного заказчика Общества (ПАО «Россети»), так и прочих в части ограничения лимитов по инвестиционным проектам и перенос сроков их реализации на последующие годы. Частичное нарушение логистических цепочек повлияло на неопределенность в ценовой политике поставщиков, что сказалось на планировании себестоимости выполнения таких работ, а также возмещение стоимости поставленного оборудования в составе выполненных работ со стороны основного заказчика. В приграничных к СВО зонах в связи с нестабильной и неблагоприятной обстановкой со стороны заказчика были введены

ограничения и отказы в выводе оборудования в ремонт и перенос плановых работ на более поздние сроки.

Тем не менее, несмотря на негативные факторы, происходящие сегодня на мировом рынке в целом и в частности в России, проблемы и санкционные ограничения Общество продолжает стабильную работу в штатном режиме по своим производственным программам.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

С учетом введенного Правительством Российской Федерации Планом первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, содержащих комплекс как системных, так и отраслевых мер поддержки экономики, в том числе энергетики, учитывая положительную динамику перестройки экономики России на импортозамещение руководство АО «Россети Электросетьсервис» не видит факторов, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2025 году.

Оценки и профессиональные суждения, припавшие в процессе применения учетной политики

Измерение оценочного резерва под дебиторскую задолженность.

Текущие экономические условия создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых погашений дебиторской задолженности. В сложившихся обстоятельствах Общество продолжает применять требования законодательства, адаптируя свои методики к постоянно меняющимся внешним факторам, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников.

В составе имеющейся дебиторской задолженности Общества нет клиентов Общества, которые относятся к отраслям, наиболее пострадавшим от объявленной спецоперации.

Таким образом, у Общества не было оснований для корректировки своих подходов для оценки резерва по сомнительным долгам.

26. Непрерывность деятельности

Соотношение стоимости чистых активов Общества и уставного капитала представлено в таблице.

Показатель	Код строки	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	ф. 3 стр. 3600	704 573	748 784	675 778
Уставный капитал	Ф. 1 стр. 1310	953 804	953 804	953 804

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 249 231 тыс. руб., на 31.12.2023 – 205 020 тыс. руб., на 31.12.2022 – 278 026 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 чистые активы Общества меньше величины уставного капитала.

Несмотря на наличие признака, на основании которого может возникнуть мнение в применимости допущения непрерывности деятельности, Обществом в обозримом будущем не планируется прекращение деятельности.

Долгосрочная программа развития ПАО «Россети», как 100% акционера АО «Россети Электросетьсервис», предполагает стратегическое развитие электроэнергетики с перспективой до 2030 года. Санкции, введенные иностранными государствами, не оказали прямого и существенного негативного влияния на ПАО «Россети» и ее деятельность.

В целях достижения стратегических целей ПАО «Россети», как единственным акционером Общества, был разработан Проект стратегии развития АО «Россети Электросетьсервис», которая на текущую дату проходит согласования в ПАО «Россети». Главной стратегической целью является обеспечение развития Общества в целях достижения финансово-экономической эффективности для акционера при условии сохранения стратегической безопасности основного бизнеса ПАО «Россети».

С этой целью одними из приоритетных направлений являются:

- получение заказа на максимальное количество работ, позволяющих обеспечить безубыточную работу Общества, с ПАО «Россети» за счет лидерства на рынке работ и услуг в соответствии с профилем АО «Россети Электросетьсервис»;
- участие в реализации инвестиционной программы ПАО «Россети» при условии наличия свободных ресурсов, не задействованных на выполнении работ по ТОиР и АВР для нужд ПАО «Россети», и не в ущерб качеству выполняемых ремонтов при обеспечении проектной рентабельности производства;
- обеспечение финансового оздоровления Общества, в том числе получение прибыли в размере, необходимом для покрытия полученных убытков;
- обеспечение сохранения и развития кадрового потенциала за счёт оптимизации его загрузки;
- обеспечение повышения операционной эффективности.

Для достижения данной задачи основные направления развития Общества базируются на следующих принципах:

- ключевая сфера деятельности АО «Россети Электросетьсервис» – выполнение ремонтов и диагностики электросетевого оборудования на объектах ПАО «Россети», включая проведение аварийно-восстановительных работ;
- конкурентные преимущества АО «Россети Электросетьсервис»: высокая производительность труда ремонтного персонала, мобильность производственных ресурсов, высокое качество выполняемых работ, гарантийные обязательства на выполненные работы, регулируемые расценки на выполняемые работы.

Общество ведет работу по обеспечению исполнения плана контрактации, что привело к законтрактованности объема работ по состоянию на 01.01.2025 до уровня 63%. Остальные объемы работ сформированы и будут оформлены заключенным договорами в течение I-го полугодия 2025 г. (в частности, договоры ТОиР и договоры по программам повышения надежности филиала ПАО «Россети» - МЭС Центра).

Общество в 2025 г. продолжает выполнение работ по доходному договору, заключенному между АО «Россети Электросетьсервис» и АО «ЦИУС ЕЭС» от 21.10.2022 № 603517 на выполнение работ (разработка рабочей документации, проведение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ) по строительству

объекта по титулу «Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Туманная I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»))» 1-й участок (Строительство ВЛ 220 кВ L=136 км от ПС 220 кВ Туран) (Лот №1). В связи с увеличением общей стоимости работ в 2025 году запланировано выполнение и предъявление Заказчику работ в размере 4 403 627 тыс. руб. с НДС.

В план контрактации на 2025 г. также включены работы по реконструкции ПС 500 кВ Западная и ПС 750 кВ Белый Раст в части установки шунтирующего реактора 180 Мвар на общую сумму 1 584 933 тыс. руб.

Несмотря на отсутствие заключенных договоров, Общество выполняет работу по Техническому обслуживанию и ремонту на объектах филиалов ПАО «Россети» – план контрактации на 2025 год на общую сумму 1 343 млн. рублей с НДС, а так же выполняет работы по Программе повышения надежности (замена вводов и опор) с плановой контрактацией на общую сумму 901 млн. рублей с НДС.

В соответствии с основными производственными целями и задачами в 2025 и последующих годах Общество в рамках заключенных и планируемых к заключению договоров продолжает выполнять работы по программам некомплексной реконструкции и переустройству ВЛ.

Заявленные в бизнес-плане Общества показатели деятельности на 2025-2029 гг. позволят Обществу восстановить чистые активы до уровня не ниже уставного капитала.

В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что АО «Россети Электросетьсервис» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
АО «Россети Электросетьсервис»

Главный бухгалтер

11 февраля 2025 г.



Е.Н. Фролкин

Е.В. Амосова

