



357502, Российская Федерация,
Ставропольский край, г. Пятигорск,
ул. Ермолова, зд. 24Е, стр. 2
тел.: (8793) 33-69-31, (8793) 33-65-98
www.rbna.ru rbna@kmv.ru

ОГРН 1102632000052 ИНН 2632097135
Расчетный счет 40702810626000004503
в Южном филиале АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»,
г. Краснодар. БИК 040349556
к/счет 30101810900000000556

Аудиторское заключение независимого аудитора

Адресат

Собственники:
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:
Совет директоров

Аудируемое лицо **Акционерное общество энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"**

Государственный регистрационный номер:
1021500580090

Место нахождения:

Россия, 362040, Ставропольский край, Республика Северная Осетия-Алания, город Владикавказ, улица Тамаева, 19

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью "РБНА аудит и консалтинг"

Государственный регистрационный номер:
1102632000052

Место нахождения:

Россия, 357502, Ставропольский край, городской округ город-курорт Пятигорск, город Пятигорск, улица Ермолова, здание 24Е, стр. 2

Саморегулируемая организация аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", ОРНЗ 12006017695

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:

Зайчиков Михаил Александрович, единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000180, выдан на основании решения СРОА НП РКА от 03.10.2012 № 38, член СРО ААС, ОРНЗ 22006027315

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Акционерного общества энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"** за 2023 год, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к ним, включая отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2023 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснения годовой бухгалтерской отчетности, содержащие, в том числе, основные положения учетной политики (далее – годовая бухгалтерская отчетность).

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами и соответствующим им другими правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Ответственность аудитора в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Аудитор независим по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, включая международные стандарты независимости, разработанные Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и выполнил все иные обязанности, предусмотренные этими правилами профессиональной этики. Полученные по результатам аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения в настоящем заключении.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не изменяя мнения о годовой бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на информацию, указанную в разделе "Информация о непрерывности деятельности" пояснений о существенном превышении обязательств аудируемого лица над его активами и невозможности их исполнения, отсутствии чистых активов, прекращении обычных видов деятельности и обращениях кредиторов в суд с заявлениями о признании его несостоятельным (банкротом), что обуславливает существенную неопределенность в непрерывности его деятельности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, обеспечивающую ее подготовку без существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Целью аудита являлось получение разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и составление аудиторского заключения, содержащего мнение по его результатам. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита применялись профессиональные суждения, и сохранялся профессиональный скептицизм, кроме того:

а) выявлялись и оценивались риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработаны и проведены аудиторские

процедуры в ответ на эти риски; получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения. При этом риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оценена учетная политика бухгалтерского учета аудируемого лица, обоснованность оценочных значений его руководства и соответствующего раскрытия информации;

г) дана оценка обоснованности применения допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, а также обстоятельствам, которые могут вызывать значительные сомнения в его способности непрерывно продолжать свою деятельность. В случае существенной неопределенности в отношении таких обстоятельств и их последствий, в настоящее заключение включена часть, привлекающая внимание к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, выражено модифицированное мнение. Выводы, приведенные в настоящем заключении, основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к утрате аудируемым лицом способности продолжать непрерывно свою деятельность;

д) дана оценка представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуре и содержанию, включая раскрытие информации, и достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

При проведении аудита осуществлялось информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, до их сведения, в том числе, доведена информация о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных нарушениях и о недостатках системы внутреннего контроля.

Директор, руководитель аудита
ООО "РБНА аудит и консалтинг"



Handwritten signature in blue ink.

Михаил Александрович Зайчиков

единый квалификационный аттестат аудитора №
05-000180, выдан на основании решения СРОА
НП РКА от 03.10.2012 № 38, член СРО ААС, ОРНЗ
22006027315

15 марта 2024 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация <u>АО "Севкавказэнерго"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	31	12	2023
Вид экономической деятельности <u>Торговля электроэнергией</u>	ИНН	01104834			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Непубличное</u>	по ОКВЭД 2	1502002701			
акционерное общество / частная собственность	по ОКПФ/ОКФС	35.14			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12267	16		
Местонахождение (адрес) <u>362040, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, 19</u>		384			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1.1-1.3	Основные средства	1150	1 319	1 835	2 351
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1-4.4	Финансовые вложения	1170	26 232	12 811	29 238
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2	Прочие внеоборотные активы	1190	-	45	204
	Итого по разделу I	1100	27 551	14 691	31 793
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Запасы	1210	-	1045	1045
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	47	-	-
6	Дебиторская задолженность	1230	135 566	137 465	151 114
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 945	4 439	9 725
	Прочие оборотные активы	1260	8 049	5 865	9 252
	Итого по разделу II	1200	147 607	148 814	171 567
	БАЛАНС	1600	175 158	163 505	203 360

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
8.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 386	50 386	50 386
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
8.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	288	288
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 346 545)	(10 339 655)	(10 301 999)
	Итого по разделу III	1300	(10 296 159)	(10 288 981)	(10 251 325)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
13.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	48	50	5 682
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	48	50	5 682
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
10	Кредиторская задолженность	1520	10 466 929	10 451 767	10 448 098
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
11	Оценочные обязательства	1540	4 293	669	905
	Прочие обязательства	1550	47	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 471 269	10 452 436	10 449 003
	БАЛАНС	1700	175 158	163 505	203 360

Исполняющий обязанности
управляющего директора до
от 01.07.2024 № 23

" 15 марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Яськин А.Н.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация АО "Севкавказэнерго" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное
акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
01104834		
1502002701		
35.14		
12267	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ³	За январь-декабрь 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
14-15	Прочие доходы	2340	66 437	94 597
14-15	Прочие расходы	2350	(73 617)	(137 885)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 180)	(43 288)
13.1-13.2	Налог на прибыль ⁷	2410	2	5 632
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
13.1-13.2	отложенный налог на прибыль	2412	2	5 632
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 178)	(37 656)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ³	За январь-декабрь 20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
8.3	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(7 178)	(37 656)
8.3	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,07892)	(0,41403)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполняющий обязанности
управляющего директора, дов.
от 01.01.2024 № 23



(подпись)

Яськин А.Н.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация АО "Севкавказэнерго"	Форма по ОКВД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	по ОКПО	01104834
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	1502002701
акционерное общество / частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения: тыс. руб.	по КОПФ/ОКФС	12267 16
	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3100	50 386	(-)	288	-	(10 301 999)	(10 251 325)
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(37 656)	(37 656)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	50 386	(-)	288	-	(10 339 655)	(10 288 981)
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(288)	(-)	(7 178)	(7 178)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(288)	-	288	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	50 386	(-)	-	-	(10 346 545)	(10 296 159)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
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 до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым (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 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	-10 296 159	-10 288 981	-10 251 325

Исполняющий обязанности управляющего
директора, дов. от. от 01.01.2024 № 23:

Яськин А.Н.
(расшифровка подписи)

" 15 " Марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, соответствующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Организация АО "Севкавказэнерго" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное
акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
1502002701		
35.14		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20 23 г. ¹	20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	28 554	49 261
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 683	39 095
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 871	10 166
Платежи - всего	4120	(29 048)	(54 547)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(-)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 762)	(10 201)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(19 286)	(44 346)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(494)	(5 286)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20 <u>23</u> г. ¹	20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
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	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20 <u>23</u> г. ¹	20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
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	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(494)	(5 286)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 439	9 725
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 945	4 439
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполняющий обязанности
управляющего директора, дов. от

01.01.2024 № 23



(подпись)

Яськин А.Н.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Севкавказэнерго»
За 2023 год**

I.	Общие сведения	4
II.	Информация об учетной политике	5
1.	Основа составления	5
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3.	Основные средства.....	5
4.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	7
5.	Финансовые вложения.....	7
6.	Запасы.....	7
7.	Расходы будущих периодов	8
8.	Дебиторская задолженность.....	8
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	9
10.	Долгосрочные активы к продаже	9
11.	Уставный капитал	10
12.	Кредиты и займы полученные	10
13.	Кредиторская задолженность	10
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
16.	Доходы.....	12
17.	Расходы	12
18.	Изменения учетной политики	13
III.	Раскрытие существенных показателей	13
1.	Основные средства.....	14
2.	Прочие внеоборотные активы.....	17
3.	Запасы.....	18
4.	Финансовые вложения.....	20
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	22
6.	Дебиторская задолженность.....	23
8.	Капитал и резервы.....	24
9.	Кредиты и займы	25
10.	Кредиторская задолженность	25
11.	Оценочные обязательства	26
12.	Условные обязательства и активы.....	27
13.	Налоги	27
14.	Информация о доходах и расходах.....	30

16	Связанные стороны	31
17	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета директоров, ревизионных комиссий.	34
18	Изменение оценочных значений	35
19	События после отчетной даты.....	35
20	Исправление существенных ошибок.....	35
21	Информация о непрерывности деятельности.....	35

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основной деятельностью непубличного акционерного общества «Севкавказэнерго» (АО «Севкавказэнерго», далее по тексту – «Общество») является торговля электрической энергией, включающая в себя комплекс мероприятий по качественному, бесперебойному и надежному снабжению потребителей электрической энергией.

Адрес (место нахождения) Общества: 362040, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамасава,19.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила - 49% (на 31 декабря 2022 года - 49%, на 31 декабря 2021 года - 49%).

Численность (штатная) работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 17,1 человек (на 31.12.2022 - 7,6 человек, 31.12.2021 - 18,8 человек).

Структура акционерного капитала Общества

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Владельцы - физические лица	8,1 %	8,1 %
Владельцы - юридические лица	33,1 %	33,1 %
Номинальные держатели, в том числе:	58,8 %	58,8 %
доля ПАО «Россети»	49 %**	49 %**

Состав Совета директоров АО «Севкавказэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 39 от 18.06.2023) в количестве 7 членов, в том числе:

Состав Ревизионной комиссии АО «Севкавказэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 39 от 18.06.2023) в количестве 6 членов, в том числе:

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор. Функции исполнительного единоличного органа в Обществе осуществляет управляющая организация ПАО «Россети Северный Кавказ» в лице исполняющего обязанности управляющего директора АО «Севкавказэнерго» Ясыкина А.И.

Список аффилированных лиц Общества размещен в сети Интернет по адресу: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/1502002701>

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

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

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

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

Оценка объектов ОС осуществляется по первоначальной стоимости.

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

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

Стоимость объектов, предназначенных исключительно для сдачи в аренду, отражена в составе доходных вложений в материальные ценности. Затраты на проведение всех видов ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

Основные средства, переданные в аренду – нежилые помещения, автомобильный транспорт.

Основные средства, полученные в аренду – нежилые помещения, объекты электросетевого имущества.

Аренда предназначена для организации текущей деятельности Общества. Отказ от учета предмета аренды обусловлен наличием существенной неопределенности по долгосрочной деятельности Общества и вероятностью скорого банкротства в будущем.

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

Амортизация основных средств

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

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

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

Земельные участки не амортизируются.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами и обязательствами по аренде Обществом не признаны ввиду того, что предполагаемый срок действия договоров аренды не превышает 12 месяцев.

5. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря [ежеквартально] по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

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

6. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом *«по средней себестоимости»* методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.].

Учет запасов предназначен для управленческих нужд и осуществляется в соответствии с ФСБУ-5.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

7. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов на начало отчетного периода составляли 45 тыс. руб. Списание за 2023 год составило 45 тыс. руб., остаток на конец года отсутствует.

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

8. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

10. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

12. Кредиты и займы полученные

В 2023 году кредиты и займы Обществом не привлекались.

13. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества (срок ожидания исполнения обязательств- дата вступления судебного акта в законную силу);
- оплате отпусков (срок ожидания исполнения обязательств- дата выхода сотрудника в отпуск);
- оплате вознаграждений членам ревизионной комиссии (срок ожидания исполнения обязательств- дата предоставления расчетных документов управляющей компанией);
- оплате выходных пособий (срок ожидания исполнения обязательств- дата увольнения сотрудника).

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

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного

обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) членам Ревизионной комиссии по итогам корпоративного года производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина определяется согласно расчету управляющей организации.

15. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

16. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

17. Расходы

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

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

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

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

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

Ввиду лишения Общества статуса гарантирующего поставщика все управленческие и коммерческие расходы включены в состав прочих расходов и отражаются по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

18. Изменения учетной политики

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы». Данный стандарт в отношении Общества не применим, так как активы в качестве ЦМА отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2023	25 293	23 458	1 835	-	-	-	516	-	-	25 293	23 974	1 319
	2022	25 293	22 944	2 351	-	-	-	516	-	-	25 293	23 458	1 835
в том числе:													
Здания	2023	688	302	386	-	-	-	8	-	-	688	310	378
	2022	688	294	394	-	-	-	8	-	-	688	302	386
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Линии электропередач и устройства к ним	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023	680	634	47	-	-	-	8	-	-	680	642	39
	2022	680	626	55	-	-	-	8	-	-	680	634	47
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	23 925	22 522	1 402	-	-	-	500	-	-	23 925	23 023	902
	2022	23 925	22 024	1 902	-	-	-	499	-	-	23 925	22 522	1 402
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
Амортизация	2023	(23 458)	-	-	(516)	(23 974)
	2022	(22 944)	-	-	(516)	(23 458)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2023	(302)	-	-	-8	(310)
	2022	(294)	-	-	-8	(302)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(634)	-	-	-8	(642)
	2022	(626)	-	-	-8	(634)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(22 522)	-	-	-500	(23 023)
	2022	(22 024)	-	-	-499	(22 522)

Финансовый результат от выбытия основных средств отсутствует ввиду отсутствия выбытия основных средств в отчетном периоде.

1.3 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 039	1 039	1 039
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	17 975	17 975	17 975

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры). Общество использует объект аренды (нежилое помещение) в целях управления и нежилые помещения и объекты электросетевого хозяйства для предоставления в аренду(субаренду).

1.4 Информация об обязательствах по аренде (сумма задолженности):

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	2 957	5 517	2 823
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	-	-	-
Итого обязательства по аренде		2 957	5 517	2 823

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав прочих расходов по в сумме 2 815 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 2 815 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года). Информация о будущих платежах по аренде у Общества отсутствует.

1.5 Информация о доходах от операционной аренды (субаренды):

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Аренда зданий и сооружений	2340	3 357	3 196	2 468
Аренда транспорта	2340	47	47	123
Аренда нежилого помещения	2340	203	364	606
Итого доходы от аренды		3 427	3 607	3 197

Доходы от операционной аренды/субаренды включены в состав прочих доходов Общества. Информация о будущих поступлениях от арендной платы у Общества отсутствует.

2. Прочие внеоборотные активы

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Расходы на страхование имущества</i>	-	-	-
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	-	45	204
<i>Дополнительные расходы по заемным средствам</i>	-	-	-
<i>Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду</i>	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	0	45	204

3. Запасы

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

Предварительная оплата запасов на конец года отсутствует.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	1 045	-	-	44	1 001	-	-	1 001	1 001
	2022	1 045	-	-	-	-	-	-	1 045	-
Сырье и материалы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и запчасти	2023	1 045	-	-	44	1 001	-	-	1 001	1 001
	2022	1 045	-	-	-	-	-	-	1 045	-

4. Финансовые вложения

– Наличие и движение финансовых вложений

4.1 Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование Показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв		Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	12 909	(98)	-	-	(6 776)	20 197	12 909	13 323
	2022	12 909	16 329	-	-	(19 608)	3 181	12 909	(98)
в том числе:									
Вклады в дочерние общества	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	2023	12 909	(98)	-	-	(6 776)	20 197	12 909	13 323
	2022	12 909	16 329	-	-	(19 608)	3 181	12 909	(98)
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

4.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

		тыс.руб.					
Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	12 909	26 232	12 909	12 811	12 909	29 238
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

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

		тыс.руб.					
Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023			31.12.2022		
		Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7	
<i>Вклады в прочие организации</i>		20 197	(6 776)	13 421	3 181	(19 608)	(16 427)
<i>Вклады в зависимые общества</i>		-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации</i>		-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>		-	-	-	-	-	-

4.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	26 232	12 811	29 238
в том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации</i>	26 232	12 811	29 238
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:			
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	-	-	-
Средства на валютных счетах	--		-
Средства на специальных счетах в банках	3 945	4 439	9 725
Итого денежные средства	3 945	4 439	9 725
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	3 945	4 439	9 725
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 945	4 439	9 725

Все денежные средства в размере 3 945 тыс. руб. ограничены ФССП по сводному исполнительному производству для использования Обществом.

Денежные средства по счету КБ Арт-Банк в размере 25 690 тыс. руб. на 31 декабря 2019 - 2021 гг. ограничены в использовании ввиду того, что у банка была отозвана лицензия на право деятельности. Денежные средства Филиала "Гамид" ОАО АКБ "Эльбин" в размере 10 891 тыс. руб. также ограничены в использовании на 31 декабря 2018 - 2021 гг. из-за отозванной лицензии банка. По вышеуказанным суммам Обществом в 2018 году был создан резерв по сомнительным долгам. Процедура конкурсного производства по ним пока не окончена.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	5 871	10 166
<i>Проценты за пользование денежными средствами</i>	-	-
<i>Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)</i>	-	-
<i>Процентный своп на инфляцию</i>	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	529	2 118
<i>НДС</i>	4 538	7 819
<i>Прочие поступления</i>	804	229
Прочие платежи по текущей деятельности	(19 286)	(44 346)
<i>Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам</i>	-	187
<i>НДС</i>	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате</i>	(284)	(106)
<i>Страховые платежи</i>	-	-
<i>Прочие выплаты</i>	(19 002)	(44 053)

6 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	3 131 454	3 209 031	3 979 540
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
<i>Покупатели и заказчики</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы:</i>	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы</i>	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 131 454	3 209 031	3 979 540
<i>Покупатели и заказчики</i>	2 442 085	2 538 496	3 341 039
<i>Авансы выданные</i>	84 856	85 704	85 907
<i>Прочие дебиторы:</i>	604 513	584 831	552 594
<i>НДС с авансов полученных</i>	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	9 798	11 552	8 437
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	128 031	127 819	122 314
Расчеты по процентам (к получению)	40	40	40
Расчеты по агентским договорам	144 382	144 434	142 046
Прочие дебиторы	322 262	300 986	279 757

7 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	тыс.руб.
						На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	3 071 565	23 922	36 991	62 609	2 995 887
	2022	3 828 426	90 144	79 860	767 144	3 071 565

8 Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 554 (пятьсот пятьдесят четыре) рубля каждая в количестве 90 950 штук на общую сумму 50 386 тыс. руб.

8.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован за счет переоценки основных средств до 2000 года.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2021 составлял 288 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 288 тыс.руб. В 2023 году вся сумма добавочного капитала была списана на непокрытые убытки прошлых лет.

8.3 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(7 178)	(37 656)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	90 950	90 950
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,07892)	(0,41403)

9 Кредиты и займы

За период с 01.01.2022 по 31.12.2023 г.г. кредиты и займы Обществом не привлекались.

10 Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	10 466 929	10 451 767	10 448 098
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	-	-	-
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	-	-	-
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	10 466 929	10 451 767	10 448 098
Поставщики и подрядчики	8 048 707	8 054 893	8 081 889
Задолженность перед персоналом	450	387	543
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым	14 948	8 991	5 355
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>			
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	9 098	5 638	3 284
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>			
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>			
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	5 850	3 353	2 071
Авансы полученные:	27 412	32 097	55 976
<i>По технологическому присоединению</i>			
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>			
<i>Прочие авансы</i>	27 412	32 097	55 976
Прочие кредиторы:	2 375 412	2 355 399	2 304 335
<i>НДС с авансов</i>			
<i>Финансовое обеспечение</i>			
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	1 930 919	1 917 871	1 920 116
<i>Прочие кредиторы</i>	444 493	437 528	384 219
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	2 957	5 517	2 823

11 Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	669	4 508	(884)		4 293
	2022	906	824	(1 061)		669
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	-	3 668	-	-	3 668
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	650	746	(865)	-	531
	2022	887	824	(1 061)	-	650
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	19	94	(19)	-	94
	2022	19	-	-	-	19
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2022	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	2022	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

Размер созданного резерва за 2023 год составил 4 508 тыс. рублей. Сумма списанного резерва составила 884 тыс. рублей. Все резервы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 годов классифицированы как краткосрочные.

12 Условные обязательства и активы.

Условные налоговые обязательства

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

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Условные активы отсутствуют.

Судебные разбирательства

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

Кредиторами в 2023 году подано 13 исков к Обществу на сумму 49 498 007,5 руб.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

13 Налоги

13.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(7 180)	(1 436)	(43 288)	(8 658)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)				
По иным основаниям				
в том числе:				
Расходы от переоценки фин. вложений	6 776	1 355	19608	3 922
Убыток прошлых лет	16 415	3 283	9461	1 892
Невозмещаемый НДС	735	147	59	12
Пени, штрафы, неустойки	285	57	106	21
Выплаты вознагражд. членам СД и ревиз. комиссии	286	57	-	-
Прочие	93	19	42	9
Итого ИИР	24 590	4 918	29 276	5 856
Постоянные налоговые доходы (ИИД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения				
По иным основаниям				
в том числе:				
Доходы от переоценки фин. вложений	(20 197)	(4 039)	(3 181)	(636)
Прибыль прошлых лет	(5 606)	(1 122)	(7 342)	(1469)
Прочие	(5)	(1)	-	-
Итого ИИД	(25 810)	(5 162)	(10 523)	(2 105)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	232 765	46 553	939 155	187 831
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По оценочным обязательствам	3 825	765	225	45
По резервам сомнительных долгов	105 485	21 097	848 960	169 792
По иным основаниям				
в том числе:				
Убыток текущего периода	123 455	24 691	89 970	17 994
Погашение ОНА	(224 375)	(44 875)	(942 780)	(188 556)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По оценочным обязательствам	(200)	(40)	(460)	(92)
По резервам сомнительных долгов	(140 325)	(28 065)	(846 900)	(169 380)
По иным основаниям				
в том числе:				
Убыток текущего периода	(83 850)	(16 770)	(95 420)	(19 084)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8 390	1 678	(3 625)	(725)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(10)	(2)		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(10)	(2)		
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств				
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции				
По иным основаниям				
в том числе:				
Переоценка фин. вложений				
Погашение ОНО	20	4	28 160	5 632
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и	10	2	10	2

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
налоговом учете				
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств				
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции				
По иным основаниям				
в том числе:				
Переоценка фин. вложений	-	-	28 150	5 630
По резервам сомнительных долгов	10	2		
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	10	2	28 160	5 632
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	-		-	
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль		-		-

13.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	-	-
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	53 724	194 482
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	53 724	194 482
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] (строка 2412)	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибыли и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	-	-
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	50	5 682
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	2	5 632
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	2	5 632

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Списано в отчетном году (строка 2412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	48	50

13.3 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – налог на имущество - 8 тыс. руб., земельный налог – 31 тыс. руб., транспортный налог – 6 тыс. руб., страховые взносы – 3 259 тыс. руб.

В 2022 году – налог на имущество - 9 тыс. руб., земельный налог – 29 тыс. руб., транспортный налог – 2 тыс. руб., страховые взносы – 2 920 тыс. руб.

14 Информация о доходах и расходах

Ввиду лишения Общества статуса гарантирующего поставщика выручка от реализации товаров и услуг отсутствует. В бухгалтерском учете полученные доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе статей и подразделений, отражающих виды деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе подразделений и статей расходов. Ввиду лишения Общества статуса гарантирующего поставщика все управленческие и коммерческие расходы также включены в состав прочих расходов.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	(13 793)	(12 641)
Отчисления на социальные нужды	(50)	(42)
Амортизация	(516)	(516)
Прочие затраты, в том числе:	(59 258)	(124 686)
<i>расходы от переоценки фин. вложений</i>	(6 776)	(19 608)
<i>начисление резерва по сомнительным долгам</i>	(23 922)	(90 144)
Итого по элементам	(73 617)	(137 885)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(73 617)	(137 885)

15 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	тыс.руб.			
	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
{Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	-	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	20 197	(6 776)	3 181-	(19 608)
Резерв сомнительных долгов	36 991	(23 922)	79 860	(90 144)
Резерв под обесценение запасов		(1 001)		
Резерв по оценочным обязательствам		(3 668)		
Штрафные санкции		(1 604)	593	(109)
Затраты на оплату труда		(13 793)		(12 641)
Прибыль / убыток прошлых лет	5 606	(16 415)	7 342	(9 742)
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов				
Прочая аренда	3 607	(2 815)	3 607	(2 815)
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы				
Иные операции	36	(3 623)	14	(2 826)
Итого прочие доходы/расходы]	66 437	(73 617)	94 597	(137 885)

Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

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

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

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

В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств,
- доходы от реализации запасов,
- доходы от реализации других активов.

16 Связанные стороны

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

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

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 18 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

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

16.1 Прочие доходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Аренда имущества, в том числе:		
<i>в том числе материнской компании</i>		
<i>в том числе дочерним обществам</i>		
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>		
ПАО «Россети Северный Кавказ»	3 607	3 607
ИТОГО прочие доходы по связанным сторонам	3 607	3 607

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Контрагент	Характер отношений	Срок осуществления расчетов	Форма расчетов
ПАО «Россети»	Связанная сторона контролирует Общество	1 квартал 2024	Безналичный расчет
ПАО «Россети Северный Кавказ»	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество	1 квартал 2024	Взаимозачет
ООО «Цифровой расчетный центр»	Связанную сторону и Общество контролирует ПАО «Россети»	1 квартал 2024	Взаимозачет
ЛО «Россети Мобильные ГТЭС»	Связанную сторону и Общество контролирует ПАО «Россети»	1 квартал 2024	Безналичный расчет
ЛО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Связанную сторону и Общество контролирует ПАО «Россети»	1 квартал 2024	Безналичный расчет

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>		
ПАО «Россети Северный Кавказ»	562	1 031
Итого консультационные услуги	562	1 031
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>		
ПАО «Россети Северный Кавказ»	25	25
Итого аренда имущества	25	25

Наименование показателя	2023	2022
I	2	3
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>		
ПАО «Россети Северный Кавказ»	5	5
ООО «ЦРЦ»	20	67
Итого прочие услуги	25	72
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	612	1 128

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
I	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	736	0	703	616	1 522	345
<i>перед иными связанными сторонами</i>						
ПАО «Россети Северный Кавказ»	736	-	703	616	1 522	345
Авансы выданные, в том числе:						
<i>перед иными связанными</i>						
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	144 694	10 164	144 786	20 204	142 405	20 204
<i>перед иными связанными</i>						
ПАО «Россети Северный Кавказ»	22	-	22	22	22	22
ООО «Цифровой расчетный	144 672	20 142	144 724	20 142	142 343	20 142
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»			40	40	40	40
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	145 430	10 164	145 489	20 820	143 927	20 49

16.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	2 934 570	2 937 856	2 958 979
<i>с иными связанными сторонами</i>			

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I	2	3	4
ПАО «ФСК – Россети»	1 266	1 266	1 266
ПАО «Россети Северный Кавказ»	2 933 245	2 936 529	2 957 640
ООО «Цифровой расчетный центр»	4	6	18
АО «Россети Мобильные ГТЭС»	55	55	55
Расчеты по авансам полученным, в том числе:			
<i>с материнской компанией</i>			
<i>с дочерними обществами</i>			
<i>с иными связанными сторонами</i>			
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	2 063 815	2 055 366	2 009 409
<i>с иными связанными сторонами</i>			
ПАО «ФСК – Россети»	655	0	0
ПАО «Россети Северный Кавказ»	2 062 900	2 055 354	2 009 397
ООО «Цифровой расчетный центр»	248	0	0
АО «Россети Мобильные ГТЭС»	12	12	12
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4 998 385	4 993 222	4 968 388

17 Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета директоров, ревизионных комиссий.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу (в 2023 году – 1 человека, в 2022 году – 1 человек, в 2021 – 2 человека):

Сумма вознаграждений	2023	2022	2021
Начислено, тыс. руб.	876	795	2383
Выплачено, тыс. руб.	876	795	2383

Информация о размерах вознаграждений членам Ревизионной комиссии (в 2023 году – 5 человека, в 2022 году – 5 человек, в 2021 – 5 человека):

Сумма вознаграждений	2023	2022	2021
Начислено, тыс. руб.	380	-	249
Выплачено, тыс. руб.	-	-	-

18 Изменение оценочных значений

В проверяемом отчетном периоде были восстановлены суммы резерва по сомнительным долгам в размере 36 991 тыс. руб.

Причиной восстановления резерва стала поступившая оплата дебиторской задолженности Общества.

19 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации не выявлено.

20 Исправление существенных ошибок

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21 Информация о непрерывности деятельности

1) Финансовый результат деятельности Общества

Чистый убыток АО «Севкавказэнерго» за 2023 г. составил 7 178 тыс. руб. (37 656 тыс. руб. за 2022г., 321 208 тыс. руб. за 2021г.).

2) Соотношение текущих активов и обязательств Общества

На 31.12.2023г. текущие обязательства АО «Севкавказэнерго» превысили общую сумму его оборотных активов на 10 323 662 тыс. руб. (на 10 303 622 тыс. руб. на 31.12.2022г., 10 277 436 тыс. руб. на 31.12.2021г.).

Существует высокая вероятность того, что Общество в течение последующих 12 месяцев после даты подписания данной отчетности не сможет своевременно выполнить принятые на себя обязательства по погашению кредиторской задолженности.

3) Величина отрицательных чистых активов Общества составила:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Стоимость чистых активов	(10 296 159)	(10 288 981)	(10 251 325)
2	Уставный капитал	50 386	50 386	50 386

Согласно ст. 11 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 19.07.2018) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества

окажется меньше величины минимального уставного капитала, Общество не позднее, чем через шесть месяцев после окончания отчетного года, обязано принять решение о своей ликвидации. В настоящее время такое решение не принято.

4) Компания лишилась статуса гарантирующего поставщика электрической энергии и субъекта оптового рынка с 1 апреля 2020 г., в связи с чем прекратило деятельность по продаже электроэнергии.

С указанной даты статус гарантирующего поставщика на территории Республики Северная Осетия – Алания присвоен ПАО «Россети Северный Кавказ». В обозримом будущем Общество не планирует возобновление своей деятельности в связи с тяжелым финансовым состоянием.

5) Дело о банкротстве Общества

В 2023 году один кредитор (АО «Аланияэлектросеть») обратился в суд с заявлением о вступлении в дело о банкротстве Общества. В 2022 году в суд поступило 2 заявления о вступлении в дело о банкротстве Общества. В 2021 году в Арбитражный суд РСО-Алания подано 11 заявлений о вступлении в дело о банкротстве. Таким образом, в Арбитражный суд РСО-Алания поступило 13 заявлений. На дату утверждения отчетности ни одно из поданных в суд заявлений о признании АО «Севкавказэнерго» несостоятельным (банкротом) не удовлетворено, процедура банкротства не введена.

Отсутствие факта введения процедуры банкротства в отношении Общества на дату подписания отчетности не означает, что дело будет закрыто или что такие дела не могут появиться в будущем снова. Между тем, руководство Общества не располагает сведениями о решениях о принудительной ликвидации Общества со стороны акционеров или других решениях. Деятельность Общества как гарантирующего поставщика электрической энергии прекращена с 01.04.2020 г., в связи с утратой соответствующего статуса. Общество продолжает отстаивать свои интересы в судах. Ввиду этого у Общества имеется существенная неопределенность в непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Исполняющий обязанности
управляющего директора АО «Севкавказэнерго»
по доверенности от 01.01.2024 № 23



(Handwritten signature)

Яськин А.Н.

Главный бухгалтер АО «Севкавказэнерго»

(Handwritten signature)

Цаболов А.В.

15 марта 2024 года