

Тел: +7 (495) 740-32-66
Web: www.ibcaudit.ru
E-mail: info@ibcaudit.ru

Auditing & Consulting services



Исх. № 9 от 5 марта 2025 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного
общества «ВОЛГОГРАДСКИЕ МЕЖРАЙОННЫЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»
за 2024 год**

Москва 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети» (ОГРН 1183443005778), 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 отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети» 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 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или

нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

Генеральный директор аудиторской организации, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ: 22006117765)



Головачева
Светлана
Владимировна

5 марта 2025 года

Аудиторская организация:

ООО «Интернешнл Бизнес Консалтинг Групп» (ООО «АйБиСи Групп»)

ОГРН: 5147746194415

105187, г. Москва, пер. Переведеновский 13, офис 13, помещ. 13

Является членом СРО ААС, ОРНЗ: 12006079953.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация АО "ВМЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности передача электроэнергии

и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 400017, Волгоградская область, Волгоград,

ул.им.Адмирала Ушакова, 11, офис 201

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора ООО "АйБиСи Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2024
28160484		
3459076049		
35.12		
12267	14	
384		

Пояснения ¹	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
1.1 Нематериальные активы	1110	11 165	1 140	106
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2-5 Основные средства	1150	2 500 311	2 301 941	322 011
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
16.2 Отложенные налоговые активы	1180	233 525	216 363	471 306
6 Прочие внеоборотные активы	1190	5 074	3 029	25 098
Итого по разделу I	1100	2 750 075	2 522 473	818 521
7 Запасы	1210	66 583	51 986	51 764
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
10 Дебиторская задолженность	1230	1 156 957	1 374 625	1 770 879
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	255 294	203 290	131 837
Прочие оборотные активы	1260	18 965	16 522	20 407
Итого по разделу II	1200	1 497 799	1 646 423	1 974 887
БАЛАНС	1600	4 247 874	4 168 896	2 793 408

ИНН	7743942156
ОГРН/ОГРНИП	5147746194415

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 24 г.

Организация АО "ВМЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
28160484		
3459076049		
35.12		
12267	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
17.1	Выручка	2110	5 335 209	4 834 800
17.2	Себестоимость продаж	2120	(4 816 152)	(4 517 283)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	519 057	317 517
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
17.2	Управленческие расходы	2220	(124 962)	(115 652)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	394 095	201 865
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
17.3	Проценты к получению	2320	55 423	80 781
17.4	Проценты к уплате	2330	(126 007)	(122 750)
17.5	Прочие доходы	2340	76 173	1 765 209
17.5	Прочие расходы	2350	(109 511)	(132 836)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	290 173	1 792 269
	Налог на прибыль	2410	(90 127)	(366 283)
16.1	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(34 481)	(5 991)
	отложенный налог на прибыль	2412	(55 646)	(360 292)
	Прочее	2460	-	(2 215)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	200 046	1 423 771

Пояснения	Наименование показателя ²	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 ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	200 046	1 423 771
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,087	0,619
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,087	0,619

Руководитель

Коледин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Батюк А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

АО «ВМЭС»

20 25 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 24 г.

Организация	АО "ВМЭС"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	31	12
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество	ИНН	28160484	2024
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	3459076049	
		по ОКОПФ/ОКФС	35.12	
		по ОКЕИ	12267	14
			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 2022 г.	3100	2 300 000	(-)	146 538	1 939	(2 202 379)	246 098
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 423 771	1 423 771
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 423 771	1 423 771
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(929)	(929)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
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	929	(929)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3200	2 300 000	(-)	146 538	2 868	(779 537)	1 669 869
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3300	x	x	x	x	(2 926)	(2 926)
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3301	2 300 000	x	146 538	2 868	(782 463)	1 666 943
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	200 046	200 046
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на дополнительный выпуск акций	3313	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	x	-	x
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение номинальной стоимости акций	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	-	-	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	71 188	(71 188)	x
Величина капитала на 31 декабря 2024г.	3300	2 300 000	(-)	146 538	74 056	(653 605)	1 866 989

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	246 098	1 423 771	-	1 669 869
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(2 926)	-	(2 926)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	246 098	1 420 845	-	1 666 943
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	(2 202 379)	1 422 842	-	(779 537)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(2 926)	-	(2 926)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(2 202 379)	1 419 916	-	(782 463)
другие статьи капитала, по которым					
(по статьям)					
до корректировок	3402	2 448 477	929	-	2 449 406
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 448 477	929	-	2 449 406

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 868 683	1 667 880	246 207

Руководитель

Коледин А.В.

(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Батюк А.Н.

(подпись)
(расшифровка подписи)

"28"

20 25 г.



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 24 г.

Организация АО "ВМЭС" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
28160484		
3459076049		
35.12		
12267	14	
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 568 461	3 993 268
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 454 033	3 929 187
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 407	16 243
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	96 021	47 838
Платежи - всего	4120	(4 060 803)	(3 673 596)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 206 154)	(3 042 161)
в связи с оплатой труда работников	4122	(406 765)	(372 766)
процентов по долговым обязательствам	4123	(31 758)	(24 370)
налога на прибыль организаций	4124	(41 681)	(3 141)
прочие платежи	4129	(374 445)	(231 158)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	507 658	319 672

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	1 758
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	-	1 758
Платежи - всего	4220	(386 635)	(324 977)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(386 635)	(324 977)
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	(386 635)	(323 219)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	217 956	230 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	217 956	230 000
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 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
Платежи - всего	4320	(286 975)	(155 000)
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	(286 975)	(155 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(69 019)	75 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	52 004	71 453
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	203 290	131 837
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	255 294	203 290
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Коледин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Батюк А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

28

20 25 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ВМЭС»
за 2024 год

I. Общие сведения	4
II. Информация об учетной политике.....	5
1. Основа составления.....	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Нематериальные активы.....	5
5. Основные средства.....	6
6. Незавершенные капитальные вложения.....	8
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	9
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	10
9. Финансовые вложения.....	11
10. Запасы.....	12
11. Дебиторская задолженность.....	13
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
13. Долгосрочные активы к продаже.....	14
14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	14
15. Кредиты и займы полученные.....	15
16. Кредиторская задолженность.....	15
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
18. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
19. Доходы.....	17
20. Расходы.....	18
21. Изменения учетной политики.....	19
III. Раскрытие существенных показателей.....	22
1. Нематериальные активы.....	22
2. Основные средства.....	23
3. Капитальные вложения.....	27
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	29
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	30
6. Прочие внеоборотные активы.....	31
7. Запасы.....	31
8. Финансовые вложения.....	33

9.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
10.	Дебиторская задолженность	38
11.	Капитал и резервы	40
12.	Кредиты и займы	41
13.	Кредиторская задолженность	43
14.	Оценочные обязательства	44
15.	Условные обязательства.....	44
16.	Налоги	45
17.	Информация о доходах и расходах.....	49
18.	Связанные стороны.....	52
19.	Обеспечения обязательств и платежей	56
20.	Информация о полученных бюджетных средствах	57
21.	Информация по сегментам	57
22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	57
23.	События после отчетной даты	61

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основными видами экономической деятельности акционерного общества Волгоградские Межрайонные Электрические Сети» (АО «ВМЭС», далее по тексту – «Общество») являются:

- Передача электроэнергии
- Технологическое присоединение к распределительным сетям

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля участия ПАО «Россети Юг» в уставном капитале Общества составила - 100% (на 31 декабря 2023 года - 100%, на 31 декабря 2022 года - 100 %).

Конечным контролирующим акционером Общества (бенефициар) является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет филиалов.

Состав Совета директоров АО «ВМЭС» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 565 от 28.06.2024) в количестве 5 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «ВМЭС» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 565 от 28.06.2024) в количестве 3 членов.

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

Адрес (место нахождения) Общества: 400017, Волгоградская область, город Волгоград, ул. им. Адмирала Ушакова, д.11, офис 201.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 566 человек (на 31.12.2023 - 593 человек, 31.12.2022 - 601 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

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

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются

Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (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.

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

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

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

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

Амортизация основных средств

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

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

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

Сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	2-50
Сооружения, кроме ЛЭП	3-50
Линии электропередач и устройства к ним	3-35
Машины и оборудование	3-20
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	3-12

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

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

6. Незавершенные капитальные вложения

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений. При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Общество не имеет филиалов, географически расположенных в других регионах Российской Федерации, поэтому единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС) определена вся имеющаяся у Общества группа активов.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам.

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

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость при выбытии определяется способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

10. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения методом средней скользящей оценки.

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

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;
- возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;
- полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;
- выплаты пособий за счет СФР и соответствующие поступления от СФР;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

13. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

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

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

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

15. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

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

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

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

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с 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.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал и декабрь.
- оплате выходных пособий;
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества.

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

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам производится ежеквартально/ежегодно по состоянию на последнее число отчетного квартала/года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

18. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты к получению по соглашениям о реструктуризации задолженности. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

20. Расходы

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

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

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по

обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

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

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

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

21. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2024 году

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

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

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

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

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

- в разрезе корректировок
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:
- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль								
Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Единовременное списание:					
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:					
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериальные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом установившегося Общественного лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериальные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом установившегося Общественного лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	63	1 140	-	-	(63)	1 077	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	215 404	-	-	-	12	947	
Прочие внеоборотные активы	1190	4 763	(722)	-	-	-	(1 734)	
ИТОГО по разделу I	1100	2 522 171	418	-	-	(51)	302	
II. Оборотные активы								
Прочие оборотные активы	1260	19 522	(418)	-	-	-	(3 000)	
ИТОГО по разделу II	1200	1 649 423	(418)	-	-	-	(3 000)	
БАЛАНС	1600	4 171 594	-	-	-	(51)	(2 698)	
III. Капитал и резервы								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(779 537)	-	-	-	(51)	(2 926)	
ИТОГО по разделу III	1300	1 669 869	-	-	-	(51)	(2 926)	
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	278 620	228	-	-	-	228	
Итого по разделу IV	1400	1 464 377	228	-	-	-	228	
БАЛАНС	1700	4 171 594	228	-	-	(51)	(2 698)	
							На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	

Изменения учетной политики в 2025 году

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

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

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

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

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»						Изменения за период					На конец периода		
		На начало периода		На конец периода		На начало периода		Поступило	Выбыло	Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
		Период	2024	2023	2024	2023	2024								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы, всего	2024	1140	-	1140	1140	-	1140	11 975	-	-	-	(1950)	13 115	(1 950)	11 165
	2023	-	-	-	296	(190)	106	-	-	-	-	(43)	296	(233)	63
в том числе:															
результаты интеллектуальной деятельности:	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
изобретения;															
промышленный образец; полезная модель	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты интеллектуальной деятельности:	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	2023	-	-	-	296	(190)	106	-	-	-	-	(43)	296	(233)	63
средства индивидуализации:	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты, удовлетворяющие критерии отнесения к НИМА	2024	1140	-	1140	1140	-	1140	11 975	-	-	-	(1950)	13 115	(1 950)	11 165
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

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

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2024	-	11 975	-	11 975	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		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					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2024	2 982 642	(732 044)	2 250 598	379 045	-	(2 433)	714	(177 260)	-	3 359 254	(908 590)	2 450 664
	2023	2 599 565	(2 327 469)	272 096	385 280	-	(2 203)	2202	(44 819)	1 638 042	2 982 642	(732 044)	2 250 598
в том числе:													
Здания	2024	499 422	(170 626)	328 796	-	-	(1 793)	522	(18 928)	-	497 629	(189 032)	308 597
	2023	497 604	(447 557)	50 047	2 172	-	(354)	354	(7 062)	283 639	499 422	(170 626)	328 796
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	4 741	(851)	3 890	-	-	-	-	(207)	-	4 741	(1 058)	3 683
	2023	4 741	(1 896)	2 845	-	-	-	-	(124)	1 169	4 741	(851)	3 890
Линии электропередач и устройства к ним	2024	1 762 693	(354 956)	1 407 737	174 794	-	(436)	110	(79 590)	-	1 937 051	(434 436)	1 502 615
	2023	1 519 784	(1 413 754)	106 030	243 099	-	(190)	189	(16 311)	1 074 920	1 762 693	(354 956)	1 407 737
Машины и оборудование	2024	679 008	(180 529)	498 479	183 657	-	(204)	82	(75 530)	-	862 461	(255 977)	606 484
	2023	541 189	(442 869)	98 320	139 478	-	(1 659)	1659	(17 613)	278 294	679 008	(180 529)	498 479
Производительный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	35 460	(25 082)	10 378	20 594	-	-	-	(3 005)	-	56 054	(28 087)	27 967
	2023	34 929	(21 393)	13 536	531	-	-	-	(3 709)	20	35 460	(25 082)	10 378
Земельные участки и объекты природопользования (объекты, потребляемые в течение времени не меняются)	2024	1 318	-	1 318	-	-	-	-	-	-	1 318	-	1 318
	2023	1 318	-	1 318	-	-	-	-	-	-	1 318	-	1 318
Инвестиционная недвижимость	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
	2024	(732 044)	-	714	(177 260)	(908 590)
Амортизация	2023	(567 899)	-	373	(164 518)	(732 044)
в том числе:						
Здания	2024	(170 626)	-	522	(18 928)	(189 032)
	2023	(145 135)	-	35	(25 526)	(170 626)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(851)	-	-	(207)	(1 058)
	2023	(591)	-	-	(260)	(851)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(354 956)	-	110	(79 590)	(434 436)
	2023	(279 229)	-	54	(75 781)	(354 956)
Машины и оборудование	2024	(180 529)	-	82	(75 530)	(255 977)
	2023	(121 590)	-	284	(59 223)	(180 529)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(25 082)	-	-	(3 005)	(28 087)
	2023	(21 354)	-	-	(3 728)	(25 082)

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(1 759 570)	119 699	-	1 829	-	1 638 042	-
в том числе:								
Здания	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(302 422)	18 464	-	319	-	283 639	-
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(1 305)	136	-	-	-	1 169	-
Линии электропередач и устройства к ним	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(1 134 525)	59 470	-	135	-	1 074 920	-
Машины и оборудование	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(321 279)	41 610	-	1 375	-	278 294	-
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	(39)	19	-	-	-	20	-

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	65 868	95 480	91 065
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(2 433)	(2 203)	(2 402)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 266	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	22 786	34 017	38 159
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	59 904	12 949	10 283
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-
Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности	22 480	55 221	46 716

3. Капитальные вложения

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

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

3.1 Наличие и движение капитальных вложений										тыс.руб
Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения		
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	25 806	412 678	(6 581)	-	(405 042)	-	-	26 861	
	2023	16 348	395 343	(2404)	545	(392 484)	3 420	5 038	25 806	
в том числе:										
незавершенное строительство	2024	9 135	325 338	(5 036)	-	(324 022)	-	-	5 415	
	2023	8 616	319 444	(1 054)	545	(326 874)	3420	5 038	9 135	
приобретение основных средств	2024	-	32 544	-	-	(32 544)	-	-	-	
	2023	-	2 653	-	-	(2 653)	-	-	-	
незавершенные НИИР	2024	893	7 149	-	-	(3 866)	-	-	4 176	
	2023	-	9 687	-	-	(8 794)	-	-	893	
оборудование к установке	2024	15 778	47 647	(1 545)	-	(44 610)	-	-	17 270	
	2023	7 732	63 559	(1 350)	-	(54 163)	-	-	15 778	

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода					На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость		балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8		
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наличие и движение прав пользования активами															
Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость					Накопленная амортизация и обесценение					признание (-), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом обесценения)	изменения условий договора					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права пользования активом	2024	34 017	(8 480)	25 537	360	(24)	(502)	(2 609)	24	-	-	33 851	(11 065)	22 786	
	2023	38 159	(4 592)	33 567	10 838	-	(14 980)	(3 888)	-	-	-	34 017	(8 480)	25 537	
в том числе:															
Земля и здания	2024	23 574	(7 251)	16 323	7	(24)	(502)	(670)	24	-	-	23 055	(7 897)	15 158	
	2023	38 159	(4 592)	33 567	395	-	(14 980)	(2 659)	-	-	-	23 574	(7 251)	16 323	
Линии электропередач и устройства к ним	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	2024	-	-	-	353	-	-	(96)	-	-	-	353	(96)	257	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие	2024	10 443	(1 229)	9 214	-	-	-	(1 843)	-	-	-	10 443	(3 072)	7 371	
	2023	-	-	-	10 443	-	-	(1 229)	-	-	-	10 443	(1 229)	9 214	

тыс.руб.

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

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	2 578	2 265	3 082
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	22 478	25 031	31 259
Итого обязательства по аренде		25 056	27 296	34 341

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 2 088 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 2 587 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 4 270 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 3 815 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество рассмотрело текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Общества как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении генерирующей единицы АО «ВМЭС».

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 годов для генерирующей единицы АО «ВМЭС» на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2025 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4,0%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	13,71%

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Неисключительные права и лицензии на программное обеспечение	-	-	2 325
Прочие	5 074	3 029	22 773
Итого прочие внеоборотные активы	5 074	3 029	25 098

7. Запасы

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

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 108 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года 107 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 183 тыс. руб.)

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

тыс.руб.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2024	59 171	(7 185)	132 429	(115 497)	898	(3 233)	-	76 103	(9 520)
	2023	52 343	(579)	105 226	(98 398)	98	(6 704)	-	59 171	(7 185)
Сырье и материалы	2024	58 295	(7 185)	116 990	(110 007)	898	(3 233)	(1 471)	63 807	(9 520)
	2023	52 343	(579)	103 980	(97 299)	98	(6 704)	(729)	58 295	(7 185)
Незавершенное производство	2024	-	-	12 806	(1 631)	-	-	-	11 175	-
	2023	-	-	1 005	(1 005)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары	2024	876	-	2 633	(3 859)	-	-	1 471	1 121	-
	2023	-	-	1 246	(1 099)	-	-	729	876	-

47

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование Показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимостью	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Вклады в дочерние общества	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в зависимые общества	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в прочие организации	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные вклады	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Облигационные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимостью	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		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	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

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

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2024			31.12.2023		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

8.4 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:			
Вклады в дочерние общества	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-
Вклады в прочие организации	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	-	-
в том числе:			
— по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
— по займам выданным	-	-	-
— по иным финансовым вложениям	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

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

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	255 294	203 290	131 837
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства	255 294	203 290	131 837
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	255 294	203 290	131 837

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

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	96 021	47 838
Проценты за пользование денежными средствами	24 033	-
Проценты начисляемые на остаток средств на банковских счетах	28 305	11 015
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	2 650	1 958
Бездоговорное потребление э/энергии	7 391	13 237
НДС	23 056	12 304
Прочие поступления	10 586	9 324
Прочие платежи по текущей деятельности	(374 445)	(231 158)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам	(150 931)	(62 233)
НДС	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(4 053)	(4 855)
Страховые платежи	(147 784)	(129 764)
Прочие выплаты	(71 677)	(34 306)

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	1 156 957	1 374 625	1 770 879
Долгосрочная дебиторская задолженность	552 056	599 187	921 794
Покупатели и заказчики	80	412	390 462
Прочие дебиторы:	551 976	598 775	531 332
<i>Расчеты по пеням, штрафам, неустойкам, процентам</i>	<i>551 659</i>	<i>598 574</i>	<i>531 332</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>317</i>	<i>201</i>	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	604 901	775 438	849 085
Покупатели и заказчики	457 270	752 878	814 307
Авансы выданные	2 186	767	902
Прочие дебиторы:	145 445	21 793	33 876
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	<i>89 491</i>	<i>10 126</i>	<i>2 1463</i>
<i>Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам</i>	<i>50 232</i>	<i>846</i>	<i>407</i>
<i>Расчеты по бездоговорному потреблению э/эн</i>	<i>3 061</i>	<i>8 989</i>	<i>7 548</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>2 661</i>	<i>1 832</i>	<i>4 458</i>

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

10.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2024	27 559	17 175	(1 885)	(4 224)	38 625
	2023	44 925	4 372	(8 665)	(13 073)	27 559

10.3 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	4 224	13 073	11 085
<i>в том числе за счет резерва сомнительных долгов</i>	<i>4 224</i>	<i>13 073</i>	<i>11 059</i>

10.4 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024				31.12.2023				31.12.2022			
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	57 760	38 625	19 135	47 502	27 559	19 943	62 713	44 925	17 788			
Покупатели и заказчики	14 499	763	13 736	11 630	2 979	8 651	24 024	12 729	11 295			
Авансы выданные	29	-	29	108	-	108	600	-	600			
Прочие дебиторы	43 232	37 862	5 370	35 764	24 580	11 184	38 089	32 196	5 893			

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 2 300 000 000 штук на общую сумму 2 300 000 тыс. руб.

11.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2023 год чистая прибыль Общества в размере 71 188 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составила 3,22% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован не полностью.

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму НДС, от переданного в уставной капитал имущества.

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
НДС, от переданного в уставной капитал имущества	146 538	146 538	146 538
Итого добавочный капитал (без переоценки)	146 538	146 538	146 538

11.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «ВМЭС», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации. По итогам работы Общества за 2023 год получена чистая прибыль в размере 1 423 771 тыс. рублей. Годовым общим собранием акционеров Общества принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2023 года.

11.5 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	200 046	1 423 771
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 300 000 000	2 300 000 000

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	0, 087	0,619

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало периода	210 000	-	-	135 000
Получено заемных средств в отчетном периоде (в т. ч. овердрафт)	217 956	210 000	-	20 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную [Для особых обстоятельств, следует раскрыть основание для перевода - например, предъявление банком требования о досрочном погашении долгосрочного кредита.]	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную [Для особых обстоятельств, следует раскрыть основание для перевода - например, реструктуризация задолженности по краткосрочному кредиту]	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по заемным средствам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	31 758	21 178	-	3 192
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(286 975)	-	-	(155 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(31 758)	(21 178)	-	(3 192)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по заемным средствам на конец периода	140 981	210 000	-	-

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	140 981	210 000	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 1 359 019 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 290 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

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

12.3 Проценты по заемным средствам

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	2 436	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	8 613	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	20 709	24 370
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	31 758	24 370
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	-	-
в том числе:	-	-
Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

12.4 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.							
Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	140 981	-	30 981	110 000	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	140 981	-	30 981	110 000	-	-	-

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	210 000	-	210 000	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-

Итого на 31 декабря 2023 года	210 000	-	210 000	-	-	-	-
-------------------------------	---------	---	---------	---	---	---	---

13. Кредиторская задолженность

13.1 Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	1 802 986	1 951 592	2 171 412
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	848 684	975 757	1 244 656
Поставщики и подрядчики	240 000	480 000	720 000
Авансы полученные	27 899	18 083	135 409
Расчеты по % за пользование чужими денежными средствами(расходы по соглашениям о реструктуризации)	555 761	452 552	356 759
Прочая кредиторская задолженность	2 546	91	1 229
Расчеты по обязательствам по аренде	22 478	25 031	31 259
Краткосрочная кредиторская задолженность	954 302	975 835	926 756
Поставщики и подрядчики	737 838	800 064	749 910
Задолженность перед персоналом	21 057	17 942	16 375
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	71 210	48 503	70 466
Задолженность по налогу на имущество	6 587	2 404	
Задолженность по страховым взносам	14 299	16 257	11 631
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	46 914	20 455	51 458
Задолженность по налогу на прибыль	-	5 991	3 141
Задолженность по прочим налогам и сборам	3 410	3 396	4 236
Авансы полученные:	105 807	91 274	74 018
По технологическому присоединению	101 568	86 342	67 462
За услуги по передаче электроэнергии	2 774	4 744	6 393
Прочие авансы	1 465	188	163
Прочие кредиторы:	15 812	15 787	12 905
Финансовое обеспечение	5 308	4 658	3 324
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	552	987	2 028
Расчеты по компенсации затрат по выносу ЛЭП	7 558	7 340	5 137
Прочие кредиторы	2 394	2 802	2 416
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	2 578	2 265	3 082

13.2 Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	64 877	34 533	38 633
Поставщики и подрядчики	1 036	979	16 079
Авансы полученные	52 460	22 093	14 538
Прочие кредиторы	11 381	11 461	8 016

14. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	60 576	103 393	(79 630)	(2 351)	81 988
	2023	66 590	92 922	(97 477)	(1 459)	60 576
в том числе:						
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	2024	723	4 210	-	(723)	4 210
	2023	21 247	309	(20 833)	-	723
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024	23 521	48 915	(46 536)	-	25 900
	2023	22 997	43 997	(43 473)	-	23 521
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал, декабрь	2024	36 332	50 268	(33 094)	(1 628)	51 878
	2023	22 346	48 616	(33 171)	(1 459)	36 332

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом.

По результатам камеральной налоговой проверки за 2022 год, налоговым органом вынесено Решение, в части неправомерного занижения ликвидационной стоимости основных средств, справедливой стоимости и ценности использования объектов основных средств Общества, что привело к занижению налога на имущество в сумме 36 388 тыс. рублей.

Общество не согласно с решением в целом. Подана апелляционная жалоба в УФНС России по Волгоградской области на решение МИФНС.

Судебные разбирательства

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

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

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	290 173		1 792 269	

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	40 751	8 150	39 143	7 829
По иным основаниям				
в том числе:				
Итого ПНР	40 751	8 150	39 143	7 829
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям				
в том числе:				
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	89 103	17 821	284 412	56 882
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	11 094	2 219	3 202	640
По оценочным обязательствам	22 642	4 529	26 047	5 209
По резервам сомнительных долгов	16 905	3 381	45 983	9 197
По иным основаниям	38 462	7 692	209 180	41 836
в том числе:				
Доходы будущих периодов	820	164	937	187
Материалы	5 610	1 122	8 610	1 722
Незавершенное производство	22	4	-	-
Арендные обязательства	349	70	144 925	28 985
Расходы будущих периодов	19 576	3 915	295	59
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	12 085	2 417	37 198	7 440
Внеоборотные активы	-	-	17 215	3 443
Погашение ОНА	(50 404)	(10 081)	(1 533 810)	(306 762)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(31 720)	(6 344)	(1 371 100)	(274 220)
По оценочным обязательствам	(1 230)	(246)	(32 060)	(6 412)
По резервам сомнительных долгов	(5 839)	(1 168)	(20 134)	(4 027)
По иным основаниям	(11 615)	(2 323)	(110 516)	(22 103)
в том числе:				
Внеоборотные активы	(28)	(6)	(25 935)	(5 187)
Доходы будущих периодов	(63)	(12)	-	-

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Материалы	(2 180)	(436)	(1 311)	(262)
Нематериальные активы	(43)	(9)		
Арендные обязательства	(6 292)	(1 258)	(82 849)	(16 570)
Расходы будущих периодов	(3 010)	(602)	(421)	(84)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	38 699	7 740	(1 249 398)	(249 880)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(131 837)	(26 367)	(1 342 885)	(268 577)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(111 780)	(22 356)	(1 242 724)	(248 545)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(7 182)	(1 436)	-	-
По иным основаниям	(12 875)	(2 575)	(100 161)	(20 032)
в том числе:				
Нематериальные активы	(10 424)	(2 085)	-	-
Проценты по обязательствам	(68)	(14)	(50 315)	(10 063)
Внеоборотные активы	(257)	(51)	(412)	(82)
По резервам сомнительных долгов	-	-	(43 215)	(8 643)
Материалы	-	-	(109)	(22)
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(2 126)	(425)	(6 110)	(1 222)
Погашение ОНО	107 023	21 404	820 780	164 156
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	71 187	14 237	796 609	159 322
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	35 836	7 167	24 171	4 834
в том числе:	-	-	-	-
Нематериальные активы	400	80	-	-
Проценты по обязательствам	3 768	754	14 518	2 904
Резервы сомнительных долгов	31 546	6 309	-	-
Внеоборотные активы	122	24	259	52
Материалы	-	-	52	10
По резервам сомнительных долгов	-	-	9 342	1 868
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(24 814)	(4 963)	(522 105)	(104 421)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		344 809		59 909

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Использование налоговых убытков прошлых лет		172 404		29 954
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		172 405		29 955
Текущий налог на прибыль		34 481		5 991

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

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

- увеличение отложенных налоговых активов на 46 705 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 70 647 тыс. руб.;
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 23 942 тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

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

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

16.3 Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
Текущий налог на прибыль:		
текущий налог на прибыль отчетного периода	34 481	5 991
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода	-	-

16.4 Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года		
[строка 1180] Бухгалтерского баланса	216 363	471 306
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода		
[строка 2412] ОФР	17 821	56 851

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2530] ОФР	-	959
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(47 364)	(312 753)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] [строка 2412] ОФР	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков [строка 2412] ОФР	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	46 705	-
На конец отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	233 525	216 363
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	278 848	174 199
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	26 367	268 577
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2530] ОФР	-	228
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(22 626)	(164 156)
Списано в отчетном году [строка 2412] ОФР	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	70 647	-
На конец отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	353 236	278 848

16.5 Прочие налоги и сборы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	19 678	15 822
налог на имущество	17 951	12 874
страховые взносы на травматизм	1 483	1 366
иные налоги и сборы	244	1 582

17. Информация о доходах и расходах

17.1 Выручка

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	5 335 209	4 834 800
услуги по передаче электроэнергии	5 061 461	4 589 969
услуги по технологическому присоединению	214 868	210 014
прочая деятельность, в том числе:	58 880	34 817
доходы от аренды	498	227
прочая деятельность	58 382	34 590

17.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	4 816 152	4 517 283
услуги по передаче электроэнергии	4 759 162	4 489 364
услуги по технологическому присоединению	22 454	18 228
прочая деятельность, в том числе:	34 536	9 691
доходы от аренды	7	1
прочая деятельность	34 529	9 690
Управленческие расходы	124 962	115 652

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	4 082 281	3 985 760
Затраты на оплату труда	466 756	429 541
Отчисления на социальные нужды	141 748	130 642
Амортизация	180 890	39 947
Прочие затраты	80 614	47 045
- в том числе		
Итого по элементам	4 952 289	4 632 935
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(11 175)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 941 114	4 632 935

17.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	55 423	80 781
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	55 423	80 781

17.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	20 709	24 370
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	2 088	2 587
Проценты по облигационным займам	-	-
Иные проценты к уплате	103 210	95 793
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	126 007	122 750

17.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Резерв сомнительных долгов	1 878	(17 168)	8 665	(4 372)
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений	1 628	-	1 459	-
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	723	(4 210)	20 833	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	1 643 080	-
Резерв под снижение стоимости материалов	898	(3 233)	98	(6 704)
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	21 723	-	54 339	-
Прибыль/Убыток прошлых лет	17 749	(14 939)	2 630	(54 987)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	5 049	(4 432)	7 017	(12 160)
Материальная помощь и другие выплаты работникам	-	(25 598)	-	(22 221)
Доход/расход от прекращения договоров аренды	46	-	-	-
Доход/расход от реализации МПЗ	756	-	71	-
Страховые выплаты к получению	44	-	225	-
Расходы на проведение спортивных и культурно-просветительных мероприятий	-	(80)	-	(79)
Доходы/расходы по выявленному бездоговорному потреблению	16 230	(3 638)	15 697	(3 110)
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	1 209	-	752	-
Страховые взносы непроизводственного характера	-	(7 936)	-	(6 851)

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Информационно-консультационные услуги непроизводственного характера	-	(30)	-	(80)
Содержание социальной сферы	-	(2 014)	-	(2 401)
Ликвидация(списание) объектов ОС и НЗС	-	(6 706)	-	(509)
Административные штрафы	-	(3 517)	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	-	-	416	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	24	-	177	-
Другие доходы (расходы)	8 216	(16 010)	9 750	(19 362)
Итого прочие доходы/расходы	76 173	(109 511)	1 765 209	(132 836)

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

В частности, свернуто отражаются показатели по следующим операциям:

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

18. Связанные стороны

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

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети Юг», основной управленческий персонал. Полный перечень аффилированных лиц приведен на официальном сайте АО «ВМЭС»: <https://www.ao-vmes.ru/aktsioneru-investoru/spisok-affilirovannykh-lits/>.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 18.5 «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, зависимые общества, иные связанные компании.

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	20 23
1	2	3
Выручка от продажи электроэнергии, в том числе:		
в том числе материнской компании	-	-

Наименование показателя	2024	20 23
1	2	3
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по выручке от продажи электроэнергии	-	-
Прочие виды выручки, в том числе:		
<i>в том числе материнской компании</i>	14 524	7 890
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по прочим видам выручки	14 524	7 890
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	14 524	7 890

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	2 708 461	2 625 061
<i>от иных связанных компаний</i>	115 624	111 466
Итого работы и услуги производственного характера	2 824 085	2 736 527
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	15 827	-
Итого информационные услуги и ПО	15 827	-
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	3 204	3 195
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого аренда имущества	3 204	3 195
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	93
<i>от иных связанных компаний</i>	77	-
Итого прочие услуги	77	93
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	2 843 193	2 739 815

18.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.						
Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	9 852	-	4 771	-	7 482	-
<i>перед материнской компании</i>	9 852	-	4 771	-	5 724	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	-	-	1 758	-

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Авансы выданные, в том числе:	1 386	-	475	-	460	-
<i>перед материнской компанией</i>	1 386	-	475	-	460	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>		-		-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	11 238	-	5 246	-	7 942	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	240 000	480 000	720 000
<i>с материнской компанией</i>	240 000	480 000	720 000
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	7	-
<i>с материнской компанией</i>		7	
<i>с иными связанными сторонами</i>			
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	555 761	452 552	356 759
<i>с материнской компанией</i>	555 761	452 552	356 759
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	795 761	932 559	1 076 759
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	534 734	568 354	520 447
<i>с материнской компанией</i>	529 348	563 437	516 297
<i>с иными связанными сторонами</i>	5 386	4 917	4 150
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	23	16	1 664
<i>с материнской компанией</i>	23	16	1 664
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	1 040	2 208	1 128
<i>с материнской компанией</i>	-	320	317
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 040	1 888	811
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	535 797	570 578	523 239

18.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	1 703	820
<i>Материнская компания</i>	1 703	820
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от арендных платежей, в том числе:		
<i>Материнская компания</i>	-	-

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие поступления, в том числе:	1 783	1 699
Материнская компания	1 783	1 699
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(3 044 579)	(2 896 645)
Материнская компания	(2 917 044)	(2 784 276)
Прочие связанные стороны	(127 535)	(112 369)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(35)	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	(35)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	-
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	1 758
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	1 758
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(23 252)	-
Материнская компания	(17 252)	-
Прочие связанные стороны	(6 000)	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	-	-
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Прочие связанные стороны	-	-
Погашение кредитов и займов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

18.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу, членам Совета директоров вознаграждение в размере 22 367 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 6 425 тыс. рублей, (за 2023 год – 22 121 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 6 420 тыс. рублей).

Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 389 тыс. рублей, в 2023 году – 389 тыс. рублей.

18.6 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Отчисления в фонды за 2024 за 2023 год не осуществлялись. Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. рублей.

19. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	22 594	30 266	31 642
Банковские гарантии	22 594	30 266	31 642
Выданные под собственные обязательства	-	-	-

20. Информация о полученных бюджетных средствах

тыс.руб

Наименование показателей	2024	2023
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	273	228
В том числе:		
на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	273	228

21. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по передаче электрической энергии, и этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 94,87% за 2024 год и 94,94% за 2023 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению к электрическим сетям, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества является частью корпоративного управления, распространяется на все уровни управления и интегрирована с системами планирования, производственной безопасности, проектной деятельности, и другими.

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

Информация о положении Общества в отрасли, адаптации к текущим экономическим условиям, основных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества <http://www.ao-vmes.ru>.

1. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в г. Волгограде и осуществляет в нем свою производственную деятельность. Волгоградская область является политически стабильным регионом и риск возникновения в нем военных конфликтов и чрезвычайных положений незначителен. Однако исходя из нестабильной политической ситуации в мире с начала специализированной военной

операции (СВО) на Украине существует риск проведения террористических актов и атаки беспилотных летательных аппаратов, выпущенных с территории Украины, для минимизации которого Обществом принимаются дополнительные меры обеспечения безопасности производства.

Социальная обстановка в г. Волгограде и Волгоградской области характеризуется как стабильная, с отсутствием выраженных межнациональных конфликтов, религиозного экстремизма и позволяет осуществлять хозяйственную деятельность с минимальными социально-политическими рисками.

Основными факторами страновых рисков могут быть: снижение страновых рейтингов, изменение курсов валют и ключевой ставки, инфляция. Данные факторы могут привести к росту стоимости закупаемого электросетевого оборудования, спаду производства, снижению покупательской способности, затруднению к привлечению и увеличению стоимости заемного капитала.

Риски терроризма и диверсионной деятельности оцениваются как значимые.

В случае дестабилизации политической и экономической ситуаций в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последнее будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на АО «ВМЭС», в том числе сокращение издержек производства и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

В случае возникновения возможных военных конфликтов и введения чрезвычайного положения в стране и в регионе присутствия, Общество несет риски выведения из строя его основных средств.

К рискам, связанным с географическими особенностями региона, на территории которого Общество осуществляет деятельность, можно отнести опасность получения убытков в связи с неблагоприятными погодными условиями. Действия Общества по снижению влияния данных рисков сводятся к проектированию линий электропередачи с учетом особенностей погоды в регионе, а также к страхованию соответствующих рисков.

Регион, на территории которого осуществляет свою деятельность Общество, характеризуются развитой транспортной инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

2. Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.

В соответствии с действующим законодательством оказание услуг по передаче электрической энергии и технологическое присоединение потребителей электрической энергии к электрическим сетям являются регулируемыми видами деятельности. Таким образом, выручка Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам во многом зависит от утвержденных регулирующими органами цен (тарифов) на передачу электроэнергии.

Основными отраслевыми (регуляторными) рисками являются:

- нестабильность законодательства в сфере электроэнергетики, что выражается в частых изменениях существующей нормативной базы, издании новых законодательных актов;

- возникновение дефицита средств на финансирование расходов и развитие, связанное с политикой государства, направленной на сдерживание роста тарифов на передачу электроэнергии;
- опережающий рост цены покупки электрической энергии с оптового рынка и сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков по сравнению с тарифами на оказание услуг по передаче электрической энергии;
- неверное прогнозирование спроса на электроэнергию и новые присоединения.

Для снижения возникающих рисков предпринимаются следующие мероприятия:

- взаимодействие с органами исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов по утверждению расходов на экономически обоснованном уровне, необходимом для ведения производственной деятельности;
- проведение системной работы по сокращению собственных издержек и оптимизации инвестиционной программы.

3. Финансовые риски

Общество планирует осуществлять привлечение заемных средств и расчеты с покупателями и поставщиками исключительно в валюте Российской Федерации, поэтому изменение обменных курсов не окажет негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество планирует проведение закупочных процедур с привлечением крупных банков, способных предоставить кредитные ресурсы по сравнительно низким ставкам, диверсификация портфеля доступных лимитов кредитования.

Рост индекса потребительских цен может повлиять на размер процентных расходов, уровень затрат, уровень рентабельности, и, как следствие, на финансовое состояние АО «ВМЭС» и возможность выполнения обязательств Обществом, в том числе по осуществлению выплат по ценным бумагам.

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые АО «ВМЭС» денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на основные средства, материалы, работы и услуги сторонних организаций), и как следствие, падению прибыли Общества и рентабельности его деятельности, а также к удорожанию заемных средств для Общества, что повлечет нехватку оборотных средств.

Общество может быть подвержено инфляционному риску, так как тарифы на основной вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии» являются фиксированными и могут быть изменены не чаще одного раза в год.

В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, а также пересмотреть договорные отношения с потребителями с целью сокращения оборота дебиторской задолженности.

4. Правовые риски

Общество может быть вовлечено в судебные споры с участием гарантирующего поставщика электрической энергии и иных энергоснабжающих организаций. Неблагоприятный исход подобных процессов несет риск возникновения дополнительных затрат у Общества, связанных с

необходимостью оплаты дополнительного объема электроэнергии для целей компенсации потерь в объектах электросетевого хозяйства.

Дополнительную финансовую нагрузку могут составить и негативные результаты рассмотрения судами дел, связанных с взысканием сумм законной и договорной неустойки по исполненным с нарушением сроков оплаты договорам поставки, подряда, оказания услуг.

Управление юридическими рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу, проводится постоянный мониторинг изменений действующего законодательства и судебной практики.

Для Общества (равно как и для всех акционерных обществ, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации), существует риск изменения законодательства (федеральных законов и подзаконных нормативных актов), регулирующего хозяйственные взаимоотношения.

Налоговые риски могут иметь ряд проявлений: вероятность введения новых видов налогов и сборов; возможность увеличения уровня ставок действующих налогов; расширение налоговой базы; изменение сроков и порядка уплаты налоговых платежей, а также предоставления и сдачи налоговой отчетности.

Изменение налогового законодательства, в части увеличения налоговых ставок или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов (сборов), может привести к уменьшению чистой прибыли Общества, что, в свою очередь, может привести к снижению размера выплачиваемых дивидендов.

В целях минимизации риска неправильного исчисления и/или уплаты налогов, обусловленного различной трактовкой норм законодательства, в Обществе ведется постоянная работа по оптимизации налоговых схем расчета налоговой базы в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

6. Стратегический риск

Основной целью деятельности электросетевого комплекса Общества является долгосрочное обеспечение надежного, качественного и доступного энергоснабжения потребителей г. Волгограда.

Факторами риска являются:

- износ электрических сетей;
- снижение уровня технологической безопасности и охраны труда;
- угрозы террористического характера.

В целях управления стратегическими рисками и недопущения реализации данного риска в Обществе осуществляется комплекс мероприятий, основными из которых являются:

- реализация инвестиционных и ремонтных программ с целью реновации электросетевого комплекса;
- реализация программ по совершенствованию системы управления охраны труда;
- проведения антитеррористических учений на объектах Общества и установка инженерно-технических средств охраны.

Обществом оценивается вероятность возникновения данных рисков, как низкая.

7. Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Руководитель АО «ВМЭС»

А.В. Коледин

Главный бухгалтер АО «ВМЭС»

А.Н. Батюк

28 февраля 2025 года





Прочитано, прошито и скреплено печатью 76 лист(ов)
Генеральный директор
ООО «АйСи Групп»
09 марта 2025 г.

Головачева С.В.