

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	10
Отчет о финансовых результатах	12
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости отложенного налогового актива в сумме 10 137 137 тыс. руб. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 3 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 14 241 288 тыс. руб. в течение 2021 года, чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. являются отрицательными и краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 34 666 764 тыс. руб. Как указано в пункте 3 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Пункте 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание и оценка выручки</p> <p>Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой контрагентами, является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества, а также подтверждена платежеспособность контрагентов.</p> <p>Информация о выручке раскрыта в пункте 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.</p>
<p>Обесценение дебиторской задолженности</p> <p>Вопрос Обесценение дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.</p> <p>Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств</p> <p>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.</p> <p>Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 13 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p>

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Б. Калмыкова.



А.Б. Калмыкова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101970)

1 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.

Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 357506, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"
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 ОКПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2021
961884451		
2632082033		
35.12		
12247	42	
384		

ИНН 7709383532
ОГРН / ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	16 600	8 050	10 128
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	-	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	21 154	26 157	20 235
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	20 598	22 268	13 013
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	25 414 032	24 312 680	22 261 734
	земельные участки и объекты природопользования	1151	26 649	26 589	25 970
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	18 957 445	19 245 513	16 266 011
	другие виды основных средств	1153	1 051 022	416 923	129 745
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	4 972 839	4 174 834	5 455 569
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств*	1155	55 835	156 969	140 404
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	350 242	291 852	244 035
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	159	169	1 032 654
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	172	500 163	119
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	172	163	119
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	финансовые вложения	1175	-	500 000	-
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	11 346 370	8 003 584	5 495 194
	Прочие внеоборотные активы	1190	876 598	1 041 841	1 030 507
	Итого по разделу I	1100	37 675 085	33 892 644	29 850 571
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1.-5.5.2.	Запасы	1210	1 135 788	924 454	435 196
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 130 037	924 454	435 008
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	5 751	-	188
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	176 163	219 346	19 315
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	3 467 362	4 978 203	1 959 795
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	176 347	1 521 127	267 857
	покупатели и заказчики	123101	121 340	1 418 309	259 240
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	4 540	-	811
	прочая дебиторская задолженность	123104	50 467	102 818	7 806
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	3 291 015	3 457 076	1 691 938
	покупатели и заказчики	123201	2 777 153	2 828 630	1 358 857
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	182 964	148 022	23 103
	прочая дебиторская задолженность	123206	330 898	480 424	309 978
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	38 085
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	-	38 085
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 644 758	1 236 413	1 334 529
	касса	1251	15 297	14 976	125
	расчетные счета	1252	2 606 809	1 212 409	1 330 731
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	22 652	9 028	3 673
	Прочие оборотные активы	1260	506 893	337 681	276 426
	Итого по разделу II	1200	7 930 964	7 696 097	4 063 346
	БАЛАНС	1600	45 606 049	41 588 741	33 913 917

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	889 314	889 314	889 314
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	9 697 196	3 570 993	-
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 015 269	5 015 290	5 016 735
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 973 672	23 973 671	23 973 671
3.1.	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(42 824 580)	(28 583 312)	(17 356 672)
	прошлых лет	1371	(28 583 292)	(17 355 227)	(7 900 800)
	отчетного периода	1372	(14 241 288)	(11 228 085)	(9 455 872)
	Итого по разделу III	1300	(3 089 397)	5 025 688	12 682 780
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	4 802 443	8 876 421	4 875 776
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	117 358	298 933
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	4 802 443	8 759 063	4 576 843
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 209 233	1 254 448	1 089 265
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	86 043	7 310 708	3 671 735
	Итого по разделу IV	1400	6 097 719	17 441 577	9 636 776
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	2 727 829	334 964	545 509
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	953 782	128 690	300 261
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	1 774 047	206 274	245 248
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	35 615 751	16 275 096	9 362 557
	поставщики и подрядчики	1521	23 091 689	11 244 410	7 171 608
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	344 545	347 652	217 220
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	183 376	203 756	111 385
	задолженность по налогам и сборам	1525	240 619	759 664	858 559
	авансы полученные	1526	980 325	631 731	429 760
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	-	-	-
	прочая кредиторская задолженность	1528	10 775 197	3 087 883	574 025
	Доходы будущих периодов	1530	571 043	7 610	9 332
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	2 894 226	1 714 988	888 103
	Прочие обязательства	1550	788 878	788 818	788 860
	Итого по разделу V	1500	42 597 727	19 121 476	11 594 361
	БАЛАНС	1700	45 606 049	41 588 741	33 913 917

Руководитель

Исполняющий обязанности Первого заместителя генерального директора

Главный бухгалтер

1 марта 2022 года



Р.А. Левченко

И.В. Шмаков

Н.В. Ларионова

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к

распределительным сетям

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество /

смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

	Коды		
Д	0710002		
а)	31	12	2021
О	961884451		
Н	2632082033		
о			
2	35.12		
С	12247 42		
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	34 598 783	26 863 434
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	12 653 265	13 539 000
	выручка от техприсоединения	2112	167 223	1 243 151
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113	-	-
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	20 510 833	11 080 705
	доходы от участия в других организациях	2115	-	-
	доходы от аренды	2116	97 038	382 891
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	1 170 424	617 687
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	-	-
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(32 653 255)	(23 567 435)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(12 844 173)	(13 439 767)
	себестоимость техприсоединения	2122	(79 017)	(66 257)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123	-	-
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(18 472 631)	(9 077 110)
	себестоимость участия в других организациях	2125	-	-
	себестоимость услуг аренды	2126	(81 566)	(412 349)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(1 175 868)	(571 952)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 945 528	3 295 999
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(8 725 549)	(3 696 000)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(64 594)	(56 028)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 844 615)	(456 029)
	Доходы от участия в других организациях	2310	10	6
	Проценты к получению	2320	504 079	673 904
	Проценты к уплате	2330	(976 189)	(445 917)
5.11.	Прочие доходы	2340	6 613 353	4 350 783
5.11.	Прочие расходы	2350	(16 964 620)	(17 560 291)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17 667 982)	(13 437 544)
2.3.	Налог на прибыль	2410	3 439 706	2 601 267
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412	3 439 706	2 601 267
2.3.	Прочее	2460	(13 012)	(391 808)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(14 241 288)	(11 228 085)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(14 241 288)	(11 228 085)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-13,61578	-12,61392
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-13,61578	-12,61392

Руководитель

Исполняющий обязанности Первого заместителя генерального директора

Главный бухгалтер
1 марта 2022 года



Р.А. Левченко

И.В. Шмаков

Н.В. Ларионова

**Отчет об изменениях капитала
за 20 21 год**

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности
деятельности

Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество /

смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710004
31 12 2021
961884451
2632082033
35.12
12247 47
384

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. (1)	3100	889 314	-	-	28 990 406	159 732	(17 356 672)	12 682 780
<u>За 20 20 г.</u> (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	3 570 993	-	-	-	-	3 570 993
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	3 570 993	-	-	x	x	3 570 993
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(11 228 085)	(11 228 085)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(11 228 085)	(11 228 085)
переоценка имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(1 445)	x	1 445	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. (2)	3200	889 314	3 570 993	-	28 988 961	159 732	(28 583 312)	5 025 688
<u>За 20 21 г.</u> (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	6 126 203	-	-	-	-	6 126 203
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	6 126 203	-	-	x	x	6 126 203
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(14 241 288)	(14 241 288)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(14 241 288)	(14 241 288)
переоценка имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(20)	x	20	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. (3)	3300	889 314	9 697 196	-	28 988 941	159 732	(42 824 580)	(3 089 397)

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020 год		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	12 682 780	(7 657 092)	-	5 025 688
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	12 682 780	(7 657 092)	-	5 025 688
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(17 356 672)	(11 228 085)	1 445	(28 583 312)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(17 356 672)	(11 228 085)	1 445	(28 583 312)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	30 039 452	3 570 993	(1 445)	33 609 000
Уставный капитал	34021	889 314	-	-	889 314
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-	3 570 993	-	3 570 993
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-	-	-	-
Добавочный капитал	34023	28 990 406	-	(1 445)	28 988 961
Резервный капитал	34024	159 732	-	-	159 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	30 039 452	3 570 993	(1 445)	33 609 000

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	(2 518 354)	5 083 298	12 692 112

Руководитель
Исполняющий обязанности Первого заместителя генерального
директора

Главный бухгалтер

1 марта 2022 года



В.А. Левченко

И.В. Шмаков

Н.В. Ларионова

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 21** г.

Организация **Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям**

Организационно-правовая форма/форма собственности **публичное акционерное общество /**

смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды 0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	961884451		
ИНН	2632082033		
по ОКВЭД 2	35.12		
по ОКОПФ/ОКФС	12247	42	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	27 254 686	16 601 938
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 825 668	14 282 658
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 766	27 279
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	-	168
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301	-	-
прочие поступления	4119	4 403 252	2 292 001
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	-	-
Платежи - всего	4120	(27 478 235)	(22 042 203)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 486 563)	(10 958 987)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(56 837)	(75 932)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 922 261)	(7 567 210)
процентов по долговым обязательствам	4123	(51 271)	(18 073)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(23 452)	(250 506)
прочие платежи	4129	(1 994 688)	(3 247 427)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(223 549)	(5 440 265)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	19 616	20 207
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 606	2 201
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	18 000	18 000
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний	421301	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10	6
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401	-	-
прочие поступления	4219	-	-
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901	-	-
Платежи - всего	4220	(3 211 756)	(1 984 293)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 192 110)	(1 974 585)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(19 646)	(9 708)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401	-	-
прочие платежи	4229	-	-
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 192 140)	(1 964 086)

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	14 689 107	8 465 707
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 960 389	4 827 705
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	431101	6 552 249	4 322 909
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	431201	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	6 126 203	3 570 993
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	431301	6 126 203	3 570 993
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	431401	-	-
прочие поступления	4319	602 515	67 009
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	431901	-	-
Платежи - всего	4320	(9 865 073)	(1 159 472)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 802 317)	(1 103 064)
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	432301	(9 101 110)	(245 248)
прочие платежи	4329	(62 756)	(56 408)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	432901	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 824 034	7 306 235
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 408 345	(98 116)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 236 413	1 334 529
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 644 758	1 236 413
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Исполняющий обязанности Первого заместителя генерального директора

Главный бухгалтер

1 марта 2022 года



Р.А. Левченко

И.В. Шамаков

Н.В. Ларионова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Северный Кавказ»
за 2021 год**

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности	11
3. Непрерывность деятельности	11
4. Учетная политика	14
5. Нематериальные активы.....	14
6. Результаты исследований и разработок	17
7. Основные средства и незавершенное строительство.....	20
8. Финансовые вложения	29
9. Материально-производственные запасы	36
10. Дебиторская и кредиторская задолженность	38
11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию	48
12. Кредиты и займы.....	51
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	55
14. Обеспечение обязательств	59
15. Государственная помощь.....	60
16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	62
17. Прочие доходы и расходы.....	65
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	68
19. Денежные средства.....	72
20. Информация о связанных сторонах	74
21. События после отчетной даты.....	83
22. Информация по сегментам	84
23. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.....	88
24. Информация о рисках.....	88

1. Общие сведения

Общество создано в соответствии с распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» от 21 июля 2006 г. № 186р и зарегистрировано 4 августа 2006 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску Ставропольского края.

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Сокращенное наименование	ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее также – «Общество»)
Юридический и почтовый адрес	357506, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Подстанционная, дом 13а
ИНН/КПП	2632082033/78515001
ОГРН	1062632029778

В состав Общества входят следующие филиалы:

Наименование	Местонахождение
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Университетская, д. 35
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго»	367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 к. А
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Каббалкэнерго»	360015, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Карачаево-Черкесскэнерго»	369012, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Касаева, д. 3
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Севкавказэнерго»	362027, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д. 19
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго»	386130, Республика Ингушетия, г. Назрань, Территория Альтиевский округ, ул. Муталиева, д. 23

Основной вид деятельности Общества - передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Общество также осуществляет деятельность по купле-продаже электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности, а также деятельность по продаже электрической энергии и мощности на розничном рынке на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкессия, Кабардино-Балкария и Республики Дагестан.

В связи с лишением в 2020 году АО «Севкавказэнерго» и ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключения их из реестра субъектов оптового рынка и прекращения в отношении акционерных обществ поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке приказами Минэнерго России от 24.03.2020 № 236, от 25.06.2020 № 494 ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Северная Осетия - Алания с 01.04.2020, на территории Республики Дагестан с 01.07.2020. Также в соответствии с приказом Минэнерго России от 25.11.2015 №888 ПАО «Россети Северный Кавказ» с 01.12.2015 осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Республики Ингушетия.

В 2021 году приказами Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2021 № 510 и от 29.06.2021 № 511 АО «Карачаево-Черкесскэнерго» и АО «Каббалкэнерго» лишены статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключены из реестра субъектов оптового рынка и в отношении указанных акционерных обществ прекращены поставка (покупка) электрической энергии и мощности на оптовом рынке. С 01.08.2021 ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территориях Карачаево-Черкесской Республики и Кабардино-Балкарской Республики.

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа АО «Дагестанская сетевая компания», АО «Чеченэнерго», ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», АО «Карачаево-Черкесскэнерго», АО «Севкавказэнерго», АО «Калмэнергосбыт», АО «Каббалкэнерго».

Среднесписочная численность в 2021 году составила 14 039 человек (в 2020 году – 11 244 человек, в 2019 году - 8 458 человек).

Учредительным документом ПАО «Россети Северный Кавказ» является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 31 мая 2021 г. (протокол от 02 июня 2021 г. № 24) утвержден Устав Общества в новой редакции.

Устав ПАО «Россети Северный Кавказ» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 12 июля 2021 г.

Структура акционерного капитала Общества*

Вид лицевого счета/ наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Владельцы – физические лица	0,09 %	0,08 %
Владельцы – юридические лица	82,99 %	84,87 %
Общая собственность	0,001 %	0,001 %
Номинальные держатели	16,91 %	15,05 %
Справочно:		
ПАО «Россети»	98,96 %**	98,76 %**

* Приведены данные без учета акций – ценных бумаг неустановленных лиц.

** Приведены данные с учетом фактически размещенных обыкновенных акций текущей дополнительной эмиссии (дополнительный выпуск ценных бумаг от 20.03.2020 № 1-01-34747-Е, по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 размещение акций дополнительного выпуска не завершено, уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в Банк России не представлено).

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (АО «СТАТУС»), адрес: Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохоловская, д. 23, строение 1, помещение 1, ИНН: 7707179242, ОГРН: 1027700003924, бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00304 выдана 12.03.2004 Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации. Регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента с 18.05.2007.

Аудитор Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (ООО «Эрнст энд Янг») – член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций внесена 31 января 2020 года за ОРНЗ 12006020327.

Генеральный директор Общества – Иванов Виталий Валерьевич до 02.04.2021 (протокол Совета директоров Общества от 05.04.2021 №457).

Исполняющий обязанности генерального директора Общества – Левченко Роман Алексеевич с 02.04.2021 до 31.12.2021 (протокол Совета директоров Общества от 05.04.2021 №457).

18.02.2022 Левченко Роман Алексеевич назначен генеральным директором Общества (протокол Совета директоров Общества от 18.02.2022 №486).

Главный бухгалтер Общества – Ларионова Наталия Викторовна.

Совет директоров Общества

С 1 января 2021г. по 31 мая 2021 г. в состав Совета директоров Общества входили (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров):

Гончаров Юрий Владимирович	Главный советник ПАО «Россети»
Иванов Виталий Валерьевич	Генеральный директор ПАО «Россети Северный Кавказ»
Капитонов Владислав Альбертович	Директор по корпоративным финансам ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
Лаврова Марина Александровна	Заместитель начальника Департамента экономики ПАО «Россети»
Пешков Александр Викторович	Начальник Управления по развитию интеллектуального учета электроэнергии Департамента по реализации услуг ПАО «Россети»
Прохоров Егор Вячеславович	Заместитель Генерального директора по стратегии ПАО «Россети»
Рожков Виталий Викторович	Заместитель главного инженера ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе, член Правления «ОПОРЫ РОССИИ»
Феоктистов Игорь Владимирович	Директор по внутреннему контролю и управления рисками - начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
Чевкин Дмитрий Александрович	Заместитель директора Департамента управления персоналом ПАО «Россети»

С 31 мая 2021г. по настоящее время в состав Совета директоров Общества входили (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров):

Майоров Андрей Владимирович	Первый заместитель Генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети»
Гончаров Юрий Владимирович	Главный советник ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
Палагин Виктор Николаевич	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Россети»
Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»
Прохоров Егор Вячеславович	Заместитель Генерального директора по стратегии ПАО «Россети»
Гребцов Павел Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
Феоктистов Игорь Владимирович	Директор по внутреннему контролю и управления рисками - начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе, член Правления «ОПОРЫ РОССИИ»
Капитонов Владислав Альбертович	Директор по корпоративным финансам ПАО «Россети»
Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности Генерального директора ПАО «Россети Северный Кавказ»

Состав Правления Общества с 30 декабря 2020 г. по 02 апреля 2021 г.
(должности указаны на момент избрания в состав Правления)

Иванов Виталий Валерьевич	Генеральный директор
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Дынькин Павел Борисович	Первый заместитель генерального директора

Новосёлов Роман Андреевич	Заместитель генерального директора - Руководитель аппарата
Солодовник Олег Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности

Состав Правления Общества со 02 апреля 2021 г. по 28 мая 2021 г.
(должности указаны на момент избрания в состав Правления)

Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Дынькин Павел Борисович	Первый заместитель генерального директора
Новосёлов Роман Андреевич	Заместитель генерального директора - Руководитель аппарата
Солодовник Олег Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности

Состав Правления Общества с 28 мая 2021 г. по 28 июня 2021 г.

Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности генерального директора
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Смагин Сергей Владимирович	Помощник генерального директора
Усевич Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
Солодовник Олег Владимирович	Заместитель генерального директора по безопасности

Состав Правления Общества с 28 июня 2021 г. по 29 декабря 2021 г.

Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности генерального директора
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер

Смагин Сергей Владимирович	Помощник генерального директора
Усевич Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
Чернов Алексей Валерьевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Состав Правления Общества с 29 декабря 2021 г. и по состоянию на отчетную дату

Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности генерального директора
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Смагин Сергей Владимирович	Помощник генерального директора
Усевич Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
Шмаков Игорь Владимирович	Помощник генерального директора

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Кормильцев Максим Геннадьевич	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

Информация о дочерних и зависимых Обществах

ПАО «Россети Северный Кавказ»:

АО «Дагестанская сетевая компания»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания» (АО «Дагестанская сетевая компания»)
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала
Основной вид деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к ПАО «Россети Северный Кавказ»	ПАО «Россети Северный Кавказ» принадлежит более 50% голосующих акций

Размер доли участия ПАО «Россети Северный Кавказ» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания»	100%
Размер доли обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания», принадлежащих ПАО «Россети Северный Кавказ»	100%

ОАО «Дагэнергосеть»¹

Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть» (ОАО «Дагэнергосеть»)
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала
Основной вид деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (согласно данным ЕГРЮЛ)
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к ПАО «Россети Северный Кавказ»	ПАО «Россети Северный Кавказ» принадлежит более 50% голосующих акций

Размер доли участия ПАО «Россети Северный Кавказ» в уставном капитале ОАО «Дагэнергосеть»	100%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «Дагэнергосеть», принадлежащих ПАО «Россети Северный Кавказ»	100%

¹ Решением по делу № А15-1517/2015 от 10 июля 2017 г. Арбитражного суда Республики Дагестан ОАО «Дагэнергосеть» признано банкротом и открыто конкурсное производство.

ПАО «Россети Северный Кавказ» не имеет зависимых обществ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Показатели, указанные в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлены в тысячах рублей, а отрицательные показатели в скобках.

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, Приказа ПАО «Россети Северный Кавказ» от 30 декабря 2020 г. № 543 «Об учетной политике ПАО «Россети Северный Кавказ на 2021 год».

3. Непрерывность деятельности

За 2021 год ПАО «Россети Северный Кавказ» понесло убыток в размере 14 241 288 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2021 являются отрицательными и составляют 2 518 354 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 краткосрочные обязательства ПАО «Россети Северный Кавказ» превышают оборотные активы на 34 666 763 тыс. руб., таким образом, чистые оборотные активы имеют отрицательное значение (по состоянию на 31.12.2020 чистые оборотные активы имели отрицательное значение 11 425 379 тыс. руб.). Величина чистых оборотных активов ПАО «Россети Северный Кавказ» снизилась за 12 месяцев на 22 607 557 тыс. руб. вследствие резервирования дебиторской задолженности, а также отражения в 2021 году обязательств в составе краткосрочной кредиторской задолженности источником погашения которых планируется финансовая поддержка ПАО «Россети». Эти события или

условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с этим, как это раскрыто в п. 1 настоящих Пояснений, данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, в связи с наличием статуса гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Карачаево-Черкесия, Ингушетия.

В целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» планируется реализация следующих мероприятий:

1. Докапитализация в объеме 25,2 млрд руб.:

1.1. Погашение обязательств средствами финансовой поддержки в объеме 5,9 млрд. руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и % за пользование денежными средствами, с учетом договора уступки (цессии) ПАО «ФСК ЕЭС» права требования задолженности к АО «Дагестанская сетевая компания» (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478).

1.2. Погашение задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» (ТОиР I приоритет) средствами одобренной финансовой поддержки - 1,61 млрд рублей (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478).

1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478) кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 3,92 млрд руб.

1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 30.12.2020 (протокол от 30.12.2020 №444) заемных средств ПАО «Россети», привлеченных на погашение обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 1 квартал 2021 г. в объеме 1,02 млрд руб.

1.5. Погашение обязательств перед поставщиками ОРЭМ филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки – 8,8 млрд руб. (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478).

1.6. Возмещение затрат на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго» средствами одобренной финансовой поддержки - 0,6 млрд руб.

(решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478).

1.7. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 31.12.2019 (протокол от 09.01.2020 №392) заемных средств ПАО «Россети» и возмещение собственных средств, привлеченных на доукомплектование филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго» спецтехникой и автотранспортом до нормативных показателей в целях бесперебойного решения производственных задач по эксплуатации электросетевого комплекса на территории Республики Ингушетия - в объеме 0,15 млрд руб.

1.8. Погашение обязательств средствами дополнительной финансовой поддержки в объеме 3,2 млрд руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и % за пользование денежными средствами. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478) выдано поручение о проработке вопроса погашения задолженности Общества перед ПАО «ФСК ЕЭС». В отсутствии собственных источников, в 1-2 квартале 2022 года Обществом будет направлен комплект материалов для одобрения советом директоров ПАО «Россети» оказания дополнительной финансовой поддержки. Общество оценивает вероятность положительного решения Совета Директоров ПАО «Россети» как высокую.

2. Урегулирование задолженности:

2.1. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478) урегулирование задолженности перед АО «ДВЭУК-ЕНЭС» в объеме 6,7 млрд руб. Наиболее вероятный вариант – заключение новых соглашений о реструктуризации задолженности и отражения такой задолженности в составе долгосрочной.

2.2. Урегулирование задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» за проведенные в 2018 году Учения в объеме 1,93 млрд руб. путем проведения медиации (медиатор – ПАО «Россети») и заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2026 года, таким образом, краткосрочная задолженность будет отражена в составе долгосрочной.

2.3. Восстановление резерва по судебным разбирательствам в объеме 0,83 млрд руб. (ст. 1540 «Оценочные обязательства»), созданного по делу А63-12408/2020, в рамках судебного разбирательства с ООО «Верхнебалкарская МГЭС» о несвоевременном исполнении обязательств по технологическому присоединению заявителя. ПАО «Россети» инициировано урегулирование спора путем заключения мирового соглашения.

4. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В 2021 году в Учетную политику внесены изменения в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в части учета запасов отражены перспективно. Перерасчет сравнительных данных не производился.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится. У Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные собственными силами Общества.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации (линейный способ) в течение срока их полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации НМА.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Информация о нематериальных активах приведена в табличной форме 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период								На конец периода				
							Переоценка				Убыток от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка					
							Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость				Накопленная амортизация					
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Нематериальные активы – всего	5100	за 2021 г.	20 836	(12 786)	-	8 050	13 013	-	-	-	(4 463)	-	-	-	33 849	(17 249)	-	16 600	
	5110	за 2020 г.	20 836	(10 708)	-	10 128	-	-	-	-	(2 078)	-	-	-	20 836	(12 786)	-	8 050	
	5101	за 2021 г.	20 836	(12 786)	-	8 050	13 013	-	-	-	(4 463)	-	-	-	33 849	(17 249)	-	16 600	
	5111	за 2020 г.	20 836	(10 708)	-	10 128	-	-	-	-	(2 078)	-	-	-	20 836	(12 786)	-	8 050	
в том числе:																			
у патенто-обладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2021 г.	16 954	(10 738)	-	6 216	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(12 434)	-	4 520	
	5111	за 2020 г.	16 954	(9 042)	-	7 912	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(10 738)	-	6 216	
	5101	за 2021 г.	3 550	(1 893)	-	1 657	13 013	-	-	-	(2 740)	-	-	-	16 563	(4 633)	-	11 930	
	5111	за 2020 г.	3 550	(1 538)	-	2 012	-	-	-	-	(355)	-	-	-	3 550	(1 893)	-	1 657	
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021 г.	332	(155)	-	177	-	-	-	-	(27)	-	-	-	332	(182)	-	150	
	5111	за 2020 г.	332	(128)	-	204	-	-	-	-	(27)	-	-	-	332	(155)	-	177	
Прочие	5102	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6. Результаты исследований и разработок

Учет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (далее – «НИОКР») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»* (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Информация о затратах на НИОКР и движении НИОКР приведена в табличных формах:

- 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»;
- 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000	(9 444)
	5150	за 2020 г.	10 000	(2 778)	-	-	-	(3 333)	10 000	(6 111)
из них:										
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000	(9 444)
	5151	за 2020 г.	10 000	(2 778)	-	-	-	(3 333)	10 000	(6 111)
Прочие	5142	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000	(9 444)
	5154	за 2020 г.	10 000	(2 778)	-	-	-	(3 333)	10 000	(6 111)

5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	22 268	11 343	-	(13 013)	20 598
	5170	за 2020 г.	13 013	9 255	-	-	22 268
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 2021 г.	22 268	11 343	-	(13 013)	20 598
	5171	за 2020 г.	13 013	9 255	-	-	22 268
Прочие	5162	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2020 г.	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Прочие	5184	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2020 г.	-	-	-	-	-

7. Основные средства и незавершенное строительство

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 06/01), и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Общество учитывает имущество, полученное в финансовую аренду (лизинг) на забалансовом счете, в случае если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. При переходе права собственности на предмет лизинга Общество переводит его в состав собственных объектов основных средств. Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется обособленно в составе основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов,

подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Для вновь вводимых объектов основных средств, относящихся к группам «Линии электропередачи и устройства к ним» и «Машины и механизмы», для целей бухгалтерского учета устанавливаются сроки полезного использования в соответствии с нормативно-технической документацией и инструкциями по эксплуатации заводов-изготовителей оборудования.

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

Группы объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования, мес.
производственные здания	240-330
сооружения, кроме ЛЭП	120-360
линии электропередачи и устройства к ним	180-420
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	180-360
производственный и хозяйственный инвентарь	60-120
прочие	60-84

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

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

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается – земельные участки. Стоимость земельных участков по состоянию на 31.12.2021 составила 26 649 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2 653 092 тыс. руб.

Это связано:

- с приобретением в течение года новых основных средств на сумму 644 129 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных средств на сумму 1 935 333 тыс. руб.

Выбытие (списание) основных средств за 2021 год составило 50 813 тыс. руб.

Авансы, выданные под капитальное строительство (реконструкцию, модернизацию), в сумме 55 835 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (156 969 тыс. руб. на 31.12.2020, 140 404 тыс. руб. на 31.12.2019) отражены в составе внеоборотных активов.

Информация по движению, изменению стоимости основных средств, движению незавершенных капитальных вложений, а также авансов, выданных под капитальное строительство, приведена в табличных формах:

- 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»;
- 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- 5.3.4 «Иное использование основных средств»;
- 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения»;
- 5.3.6. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

В течение 2021 года Общество уточнило классификацию отдельных объектов основных средств и внесло корректировки в сравнительные данные. Указанные изменения не затрагивают показатели бухгалтерского баланса.

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация по поступив- шим объектам	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	41 829 151	(22 140 126)	19 689 025	2 703 905	-	(50 813)	46 148	(2 353 149)	44 482 243	(24 447 127)	20 035 116	
	5210	за 2020 г.	36 055 465	(19 633 739)	16 421 726	5 877 529	(424 308)	(103 843)	48 953	(2 131 032)	41 829 151	(22 140 126)	19 689 025	
в том числе:														
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2021 г.	41 802 562	(22 140 126)	19 662 436	2 703 845	-	(50 813)	46 148	(2 353 149)	44 455 594	(24 447 127)	20 008 467	
	5211	за 2020 г.	36 029 495	(19 633 739)	16 395 756	5 876 910	(424 308)	(103 843)	48 953	(2 131 032)	41 802 562	(22 140 126)	19 662 436	
в том числе:														
производственные здания	52011	за 2021 г.	1 566 698	(488 259)	1 078 439	118 848	-	(2 327)	1 680	(48 711)	1 683 219	(535 290)	1 147 929	
	52111	за 2020 г.	1 422 323	(432 264)	990 059	144 650	(9 201)	(275)	43	(46 837)	1 566 698	(488 259)	1 078 439	
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2021 г.	1 102 070	(601 706)	500 364	115 389		(6 551)	6 551	(69 328)	1 210 908	(664 483)	546 425	
	52112	за 2020 г.	1 056 410	(530 862)	525 548	45 971	(793)	(311)	295	(70 346)	1 102 070	(601 706)	500 364	
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2021 г.	18 977 488	(9 690 251)	9 287 237	884 971	-	(7 696)	5 513	(871 032)	19 854 763	(10 555 770)	9 298 993	
	52113	за 2020 г.	16 358 908	(8 822 983)	7 535 925	2 630 518	(57 911)	(11 938)	6 491	(815 848)	18 977 488	(9 690 251)	9 287 237	
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2021 г.	12 140 755	(6 164 609)	5 976 146	551 996	-	(3 209)	1 899	(630 714)	12 689 542	(6 793 424)	5 896 118	
	52114	за 2020 г.	11 061 740	(5 583 830)	5 477 910	1 159 523	(12 644)	(80 508)	32 064	(600 199)	12 140 755	(6 164 609)	5 976 146	

производственный и хозяйственный инвентарь	52015 за 2021 г.	43 984	(37 095)	6 889	371		(125)	125	(1 668)	44 230	(38 638)	5 592
прочие	52115 за 2020 г.	44 414	(35 758)	8 656	320	(149)	(750)	750	(1 938)	43 984	(37 095)	6 889
	52016 за 2021 г.	7 971 567	(5 158 206)	2 813 361	1 032 270		(30 905)	30 380	(731 696)	8 972 932	(5 859 522)	3 113 410
	52116 за 2020 г.	6 085 700	(4 228 042)	1 857 658	1 895 928	(343 610)	(10 061)	9 310	(595 864)	7 971 567	(5 158 206)	2 813 361
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202 за 2021 г.	26 589	-	26 589	60	-	-	-	-	26 649	-	26 649
	5212 за 2020 г.	25 970	-	25 970	619	-	-	-	-	26 589	-	26 589
в том числе:												
земельные участки	52021 за 2021 г.	26 589	-	26 589	60	-	-	-	-	26 649	-	26 649
	52121 за 2020 г.	25 970	-	25 970	619	-	-	-	-	26 589	-	26 589
объекты природопользования	52022 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52122 за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на земельное улучшение	5203 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213 за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220 за 2021 г.	287	(118)	169	-	-	-	-	(10)	287	(128)	159
	5230 за 2020 г.	1 378 832	(346 178)	1 032 654	53 694	-	(1 432 239)	424 308	(78 248)	287	(118)	169
в том числе:				-								
имущество для передачи в лизинг	5221 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231 за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222 за 2021 г.	287	(118)	169	-	-	-	-	(10)	287	(128)	159
	5232 за 2020 г.	1 378 832	(346 178)	1 032 654	53 694	-	(1 432 239)	424 308	(78 248)	287	(118)	169

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

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	477 388	570 223
в том числе:			
производственные здания	5261	21	16
сооружения, кроме ЛЭП	5262	3 541	1 824
линии электропередачи и устройства к ним	5263	396 488	487 809
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	66 885	70 629
производственный и хозяйственный инвентарь	5265		
прочие	5266	10 453	9 945
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(13 960)	(86 643)
в том числе:			
производственные здания	5271	(200)	(275)
сооружения, кроме ЛЭП	5272	(6 221)	
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(5 224)	(9 024)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(2 255)	(76 459)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	
прочие	5276	(60)	(885)

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	432 706	418 568	9 656 904
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 672 287	6 155 259	3 482 004
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2 582 452	2 544 492	1 037 451
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	216	59	59
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	4 174 834	3 716 170	(272 702)	(2 645 463)	4 972 839
	5250	за 2020 г.	5 455 569	3 410 119	(65 662)	(4 625 192)	4 174 834
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 2021 г.	3 450 318	2 989 912	(144 383)	(1 935 333)	4 360 514
	5251	за 2020 г.	4 890 392	2 638 186	(45 936)	(4 032 324)	3 450 318
	5242	за 2021 г.	-	644 129	-	(644 129)	-
приобретение основных средств	5252	за 2020 г.	-	466 660	-	(466 660)	-
	5243	за 2021 г.	724 516	82 129	(128 319)	(66 001)	612 325
оборудование к установке	5253	за 2020 г.	565 177	305 213	(19 726)	(126 148)	724 516
	5244	за 2021 г.	-	-	-	-	-
прочие	5254	за 2020 г.	-	60	-	(60)	-

5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			На конец периода		поступление			выбытие			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным доллар	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	иные начисления	Начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансо- вый резуль- тат			восстановление резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 2021 г.	726 181	(537 818)	185 129	-	(9)	(306 481)	-	-	-	604 829	(537 827)
	5292	за 2020 г.	686 116	(517 983)	224 561	-	(19 857)	(184 496)	-	-	22	726 181	(537 818)
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 2021 г.	726 181	(537 818)	185 129	-	(9)	(306 481)	-	-		604 829	(537 827)
	52921	за 2020 г.	686 116	(517 983)	224 561	-	(19 857)	(184 496)	-	-	22	726 181	(537 818)
приобретение основных средств	52912	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52922	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	52913	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52923	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений (акций, облигаций и т.д.), по которым определяется текущая рыночная стоимость. Последние приведены в отчетности по рыночной стоимости на конец отчетного года, которая определена на основании опубликованной организатором торгов информации, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально с отнесением разницы между оценкой этих вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, для векселей применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, для акций и облигаций применяется первоначальная стоимость первых по времени приобретения финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных формах:

- 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
- 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений».

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 2021 г.	2 073 357	(1 573 194)	-	(500 000)			9	1 573 357	(1 573 185)
	5311	за 2020 г.	1 573 357	(1 573 238)	500 000	-	-	-	44	2 073 357	(1 573 194)
	53021	за 2021 г.	1 573 357	(1 573 194)	-	-	-	-	9	1 573 357	(1 573 185)
	53121	за 2020 г.	1 573 357	(1 573 238)	-	-	-	-	44	1 573 357	(1 573 194)
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 2021 г.	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
	531211	за 2020 г.	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531212	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	530213	за 2021г.	27	136	-	-	-	-	9	27	145
	531213	за 2020г.	27	92	-	-	-	-	44	27	136
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Предоставленные займы	53024	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53025	за 2021 г.	500 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53125	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53026	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 2021 г.	25	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	5312	за 2020 г.	25	94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138
	53031	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	53131	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доочерных хозяйственных обществ	530311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	530313	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531313	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																			
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531331	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 2021 г.	25	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147
	53134	за 2020 г.	25	94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 2021 г.	2 073 332	(1 573 332)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 573 332)
	5313	за 2020 г.	1 573 332	(1 573 332)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 573 332)

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ-всего	5305	за 2021г.	425 567	(425 567)	-	(18 000)	18 000	-	-	407 567	(407 567)
	5315	за 2020 г.	363 567	(325 482)	80 000	(18 000)	-	-	(100 085)	425 567	(425 567)
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53161	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53162	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53163	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531631	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53064	за 2021 г.	100 085	(100 085)		(18 000)	18 000	-	-	82 085	(82 085)
	53164	за 2020 г.	38 085	-	80 000	(18 000)	-	-	(100 085)	100 085	(100 085)

Депозитные вклады	53065	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 2021 г.	325 482	(325 482)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)	-	-	(325 482)
	53166	за 2020г.	325 482	(325 482)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)	-	-	(325 482)
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																			
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53074	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 2021 г.	425 567	(425 567)	-	(18 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	407 567	(407 567)	-	-	(407 567)
	5317	за 2020 г.	363 567	(325 482)	80 000	(18 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	425 567	(425 567)	-	-	(425 567)
Финансовых вложений -	5300	за 2021 г.	2 498 924	(1 998 761)	-	(518 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 980 924	(1 980 752)	-	-	(1 980 752)
Итого	5310	за 2020 г.	1 936 924	(1 898 720)	580 000	(18 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 498 924	(1 998 761)	-	-	(1 998 761)

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	(1 573 194)	38	(29)	-	(1 573 185)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	138	38	(29)	-	147
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ	71111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	71112	-	-	-	-	-
прочие	71113	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131	-	-	-	-	-
Прочие	7114	138	38	(29)	-	147
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211	-	-	-	-	-
Прочие	7122	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(1 573 332)	-	-	-	(1 573 332)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(1 573 332)	-	-	-	(1 573 332)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(1 573 330)	-	-	-	(1 573 330)
зависимых хозяйственных обществ	71312	-	-	-	-	-
Прочие	71313	(2)	-	-	-	(2)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133	-	-	-	-	-

<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7134	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	7135	-	-	-	-	-
Прочие	7136	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	7200	(425 567)		18 000	-	(407 567)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72112	-	-	-	-	-
прочие	72113	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121	-	-	-	-	-
Прочие	7213	-	-	-	-	-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211	-	-	-	-	-
Прочие	7222	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	(425 567)	-	18 000	-	(407 567)
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72311	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72312	-	-	-	-	-
прочие	72313	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций – всего	7233	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7234	(100 085)	-	18 000	-	(82 085)
Депозитные вклады	7235	-	-	-	-	-
Прочие	7236	(325 482)	-	-	-	(325 482)

Изменение стоимости финансовых вложений на 31 декабря 2021 г. связано с увеличением стоимости акций, обращающихся на рынке ценных бумаг, на сумму 9 тыс. руб., а также уменьшением депозитных вкладов в связи с возвратом на расчетный счет денежных средств на сумму 500 000 тыс. рублей и погашением краткосрочного займа в сумме 18 000 тыс. руб.

9. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки – путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость запасов.

Учет специальной одежды и спецобуви со сроком эксплуатации менее 12 месяцев производится в порядке, предусмотренном для запасов.

Специальная одежда и специальная обувь со сроком эксплуатации более 12 месяцев отражается в отчетности в составе прочих основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества нет запасов, находящихся в залоге.

Информация о запасах приведена в табличной форме 5.5.1 «Наличие и движение запасов».

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.	926 651	(2 197)	12 188 803	(11 968 729)	2 197	(10 937)	x	1 146 725	(10 937)
	5420	за 20 20 г.	467 300	(32 104)	5 806 176	(5 346 825)	32 104	(2 197)	x	926 651	(2 197)
сырье и материалы	5401	за 20 21 г.	926 651	(2 197)	1 899 288	(1 685 375)	2 197	(10 527)	-	1 140 564	(10 527)
	5421	за 20 20 г.	467 112	(32 104)	1 453 881	(994 342)	32 104	(2 197)	-	926 651	(2 197)
незавершенное производство	5402	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5403	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 21 г.	-	-	10 289 515	(10 283 354)	-	(410)	-	6 161	(410)
	5424	за 20 20 г.	188	-	4 352 295	(4 352 483)	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами, и включает налог на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов.

Расчет резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также по прочей дебиторской задолженности осуществляется ежеквартально.

Резервы по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, в состав краткосрочной задолженности.

Дебиторская задолженность

Для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы выданные (включая НДС) в размере 187 504 тыс. руб. (148 022 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и 23 914 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.) отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. Сумма НДС с авансов выданных в размере 1 367 тыс. руб. (1 367 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., 1 367 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.) отражается в составе прочих обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Увеличение дебиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло за счет увеличения задолженности по перепродаже электроэнергии в связи с подхватом функций гарантирующего поставщика на территориях Республик Северной Осетии-Алании, Карачаево-Черкессии, Кабардино-Балкарии и Дагестан.

Дебиторская задолженность по продаже электроэнергии по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 860 936 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 1 708 852 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 479 426 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличных формах:

- 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Обороты включают дебиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде;
- 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность».

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	9 831 752	(8 310 625)	6 983	359 970	6 916 811	(10 091)	-	-	-	(8 618 453)	1 570 161	(1 393 814)
	5521	за 2020 г.	6 493 057	(6 225 200)	5 053 674	95 187	(2 085 425)	-	-	-	-	(1 810 166)	9 831 752	(8 310 625)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	3 094 084	(1 675 775)	-	-	1 674 505	-	-	-	-	(2 971 474)	122 610	(1 270)
	5522	за 2020 г.	4 311 495	(4 052 255)	-	-	2 376 480	-	-	-	-	(1 217 411)	3 094 084	(1 675 775)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 2021 г.	1 229 250	-								(1 227 066)	2 184	-
	55221	за 2020 г.	2 353 896	(2 353 896)	-	-	2 353 896	-	-	-	-	(1 124 646)	1 229 250	-
по техприсоединению	55022	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55222	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительной электросетевого комплекса	55023	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55223	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55224	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по доходам от аренды	55025	за 2021 г.	1 656 603	(1 655 996)	-	-	1 655 996	-	-	-	-	(1 656 236)	367	-
	55225	за 2020 г.	1 655 996	(1 655 996)	-	-	-	-	-	-	-	607	1 656 603	(1 655 996)

<i>по прочим</i>	55026	за 2021 г.	208 231	(19 779)	-	-	-	-	-	-	(88 172)	120 059	(1 270)
	55226	за 2020 г.	301 603	(42 363)	-	-	-	-	-	-	(93 372)	208 231	(19 779)
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	6 723	-	(2 183)	-	-	-	-	4 540	-
	5523	за 2020 г.	811	-	-	-	-	-	-	-	(811)	-	-
Векселя к получению	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 2021 г.	6 737 668	(6 634 850)	260	359 970	5 242 306	(7 908)	-	-	(5 646 979)	1 443 011	(1 392 544)
	5525	за 2020 г.	2 180 751	(2 172 945)	5 053 674	95 187	(4 461 905)	-	-	-	(591 944)	6 737 668	(6 634 850)
в том числе:													
беспроцентные векселя	55051	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55251	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	55052	за 2021 г.	6 737 668	(6 634 850)	260	359 970	5 242 306	(7 908)	-	-	(5 646 979)	1 443 011	(1 392 544)
	55252	за 2020 г.	2 180 751	(2 172 945)	5 053 674	95 187	(4 461 905)	-	-	-	(591 944)	6 737 668	(6 634 850)
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 2021 г.	7 040 898	(7 040 898)	-	154 159	-	7 040 898	-	-	(7 195 057)	-	-
	5526	за 2020 г.	2 133 081	(2 133 081)	4 874 688	11 156	(4 907 817)	-	-	-	21 973	7 040 898	(7 040 898)
задолженность дочерних обществ	55061	за 2021 г.	7 040 898	(7 040 898)	-	154 159	7 040 898	-	-	-	(7 195 057)	-	-
	55261	за 2020 г.	2 133 081	(2 133 081)	4 874 688	11 156	(4 907 817)	-	-	-	21 973	7 040 898	(7 040 898)
задолженность зависимых обществ	55062	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55262	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	31 634 748	(28 177 672)	55 450 947	708 588	(20 610 171)	(49 132 772)	(25 207)	(66)	8 618 453	47 254 691	(43 963 676)
	5530	за 2020 г.	19 707 894	(18 015 956)	35 282 325	1 493 443	(12 751 104)	(26 654 104)	(5 099)	123	1 810 166	31 634 748	(28 177 672)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	26 064 565	(23 235 935)	41 711 599	-	(14 003 021)	(35 255 015)	(1 024)	-	2 971 474	35 491 599	(32 714 446)
	5531	за 2020 г.	16 264 244	(14 905 387)	32 628 057	-	(10 871 196)	(24 042 557)	(2 590)	-	1 217 411	26 064 565	(23 235 935)
в том числе:													
по передаче электроэнергии	55111	за 2021 г.	9 033 171	(8 090 482)	15 164 850	-	(2 558 190)	(15 079 868)	(663)	-	1 227 066	10 344 556	(9 779 214)
	55311	за 2020 г.	6 335 732	(5 701 322)	16 288 115	-	(3 774 937)	(14 715 322)	-	-	1 124 646	9 033 171	(8 090 482)
по техпринадлежности	55112	за 2021 г.	21 717	(6 190)	200 692	-	(2 225)	(219 242)	(236)	-	-	2 931	(1 746)
	55312	за 2020 г.	114 656	(4 916)	1 491 962	-	(4 580)	(1 583 839)	(1 062)	-	-	21 717	(6 190)

[illegible]

Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 2021 г.	3 312 997	(3 312 997)	65 910	-	(7 265 115)	(43 788)	-	-	47 936	7 195 057	10 530 176	(10 530 176)
	5537	за 2020 г.	2 321 787	(2 321 787)	847 811	229 633	(1 055 471)	(64 261)	-	-	64 261	(21 973)	3 312 997	(3 312 997)
задолженность дочерних обществ	55171	за 2021 г.	3 312 997	(3 312 997)	65 910	-	(7 265 115)	(43 788)	-	-	47 936	7 195 057	10 530 176	(10 530 176)
	55371	за 2020 г.	2 321 787	(2 321 787)	847 811	229 633	(1 055 471)	(64 261)	-	-	64 261	(21 973)	3 312 997	(3 312 997)
задолженность зависимых обществ	55172	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55372	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	41 466 500	(36 488 297)	55 457 930	1 068 558	(13 693 360)	(49 142 863)	(25 207)	(66)	4 798 960	-	48 824 852	(45 357 490)
	5520	за 2020 г.	26 200 951	(24 241 156)	40 335 999	1 588 630	(14 836 529)	(26 654 104)	(5 099)	123	2 584 289	-	41 466 500	(36 488 297)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	4	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	6	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	43 441 858	618 896		27 772 902	772 998		17 223 487	855 079	
в том числе: покупатели и заказчики, в том числе	5641	32 150 454	556 124		22 806 613	681 981		14 147 990	644 782	
по передаче электроэнергии	56411	9 692 544	15 074		8 109 743	103 904		4 900 017	119 161	
по техническому соединению	56412	2 512	766		6 915	725		114 225	109 309	

по организации функционирования и развитие ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413	-	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	13 982 646	477 272	7 985 134	541 647	4 269 957	380 770	
по доходам от аренды	56415	5 938 477	11 496	4 305 150	7 863	3 826 746	1 966	
прочие	56416	2 534 275	51 516	2 399 671	27 842	1 037 045	33 576	
векселя к получению	5642	-	-	-	-	-	-	
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643	257	-	257	-	257	-	
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644	-	-	-	-	-	-	
авансы выданные	5645	25 116	19 891	33 272	21 161	5 789	1 458	
прочая дебиторская задолженность	5646	11 266 031	42 881	4 932 760	69 856	3 069 451	208 839	

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 35 701 794 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 12 115 990 тыс. руб.

Изменения кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлой отчетной датой произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 10 424 214 тыс. руб., в том числе:

- за услуги по приобретению электроэнергии и мощности на оптовом рынке в сумме 7 062 781 тыс. руб.;
- за услуги по передаче электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 2 702 273 тыс. руб.

Также произошло увеличение кредиторской задолженности перед прочими кредиторами на конец отчетного года по сравнению с прошлой отчетной датой на 1 480 729 тыс. руб. в основном за счет начисления процентов по договорам цессии ПАО «ФСК ЕЭС» и АО «ДВЭУК-ЕНЭС». Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных формах:

- 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность».

5.6.5 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		перевод из долгосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	7 310 708	51 368	-	(2 769)	-	(7 273 264)	86 043	
	5571	за 2020 г.	3 671 735	5 011 530	-	(2 282 461)	-	909 904	7 310 708	
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 2021 г.	1 455 960	-	-	(1 349)	-	(1 421 717)	32 894	
	5572	за 2020 г.	551 141	1 349	-	(6 434)	-	909 904	1 455 960	
в том числе:										
строительство	55521	за 2021 г.	1 349	-	-	(1 349)	-	-	-	
	55721	за 2020 г.	11 263	1 349	-	-	-	(11 263)	1 349	
прочие	55522	за 2021 г.	1 454 611	-	-	-	-	(1 421 717)	32 894	
	55722	за 2020 г.	539 878	-	-	(6 434)	-	921 167	1 454 611	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 2021 г.	5 854 748	51 368	-	(1 420)	-	(5 851 547)	53 149	
	5573	за 2020 г.	3 120 594	5 010 181	-	(2 276 027)	-	-	5 854 748	
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	55741	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	55742	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	16 275 096	84 643 366	130 998	(72 700 918)	(6 055)	7 273 264	35 615 751	
	5580	за 2020 г.	9 362 557	56 267 154	107 327	(48 497 791)	(54 247)	(909 904)	16 275 096	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	11 244 410	39 052 008	-	(28 621 897)	(4 549)	1 421 717	23 091 689	
	5581	за 2020 г.	7 171 608	24 745 952	-	(19 754 392)	(8 854)	(909 904)	11 244 410	
в том числе:										

строительство	55611	за 2021 г.	3 553 554	4 151 785	-	(4 366 848)	(3 711)	-	3 334 780
иные	55811	за 2020 г.	2 269 991	3 690 447	-	(2 418 079)	(68)	11 263	3 553 554
	55612	за 2021 г.	7 690 856	34 900 223	-	(24 255 049)	(838)	1 421 717	19 756 909
	55812	за 2020 г.	4 901 617	21 055 505	-	(17 336 313)	(8 786)	(921 167)	7 690 856
Авансы полученные	5562	за 2021 г.	631 731	7 762 829	-	(7 600 225)	(1 505)	187 495	980 325
	5582	за 2020 г.	429 760	4 836 452	-	(4 618 898)	(15 583)	-	631 731
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 2021 г.	25 068	1 848 690	-	(1 868 880)	(1)	-	4 877
	55821	за 2020 г.	26 736	1 724 554	-	(1 726 222)	-	-	25 068
по техническому обслуживанию	55622	за 2021 г.	175 877	213 598		(179 323)	(1 277)	187 495	396 370
	55822	за 2020 г.	365 762	879 750	-	(1 054 056)	(15 579)	-	175 877
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	55823	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 2021 г.	182 152	5 069 184	-	(4 953 014)	-	-	298 322
	55824	за 2020 г.	21 271	1 834 737	-	(1 673 856)	-	-	182 152
по участию в других организациях	55625	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	55825	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
по услугам аренды	55626	за 2021 г.	141	2 510	-	(2 510)	-	-	141
	55826	за 2020 г.	142	2 681	-	(2 682)	-	-	141
по прочим	55627	за 2021 г.	248 493	628 847	-	(596 498)	(227)	-	280 615
	55826	за 2020 г.	15 849	394 730	-	(162 082)	(4)	-	248 493
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

Векселя к уплате	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2021 г.	203 756	2 861 394	-	(2 881 774)	-	-	183 376
	5585	за 2020 г.	111 385	1 760 239	-	(1 667 868)	-	-	203 756
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 2021 г.	759 664	16 253 235	130 998	(16 903 278)	-	-	240 619
	5586	за 2020 г.	858 559	13 672 063	107 327	(13 878 285)	-	-	759 664
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2021 г.	347 652	7 634 083	-	(7 637 190)	-	-	344 545
	5587	за 2020 г.	217 220	6 059 966	-	(5 929 534)	-	-	347 652
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 2021 г.	3 087 883	11 079 817	-	(9 056 554)	(1)	5 664 052	10 775 197
	5588	за 2020 г.	574 025	5 192 482	-	(2 648 814)	(29 810)	-	3 087 883
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 2021 г.	124 038	137 432	-	(37 458)	(33 337)	-	190 675
	5589	за 2020 г.	-	206 212	-	(82 174)	-	-	124 038
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 2021 г.	124 038	137 432	-	(37 458)	(33 337)	-	190 675
	55891	за 2020 г.	-	206 212	-	(82 174)	-	-	124 038
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	55892	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021 г.	23 585 804	84 694 734	130 998	(72 703 687)	(6 055)	-	35 701 794
	5570	за 2020 г.	13 034 292	61 278 684	107 327	(50 780 252)	(54 247)	-	23 585 804

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		18 476 620	5 996 824	6 015 227
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	16 744 796	5 330 284	5 365 380
<i>в т. ч.</i>				
<i>строительство</i>	56911	1 401 426	1 696 712	1 440 599
<i>прочие</i>	56912	15 343 370	3 633 572	3 924 781
Векселя к уплате	5692	-	-	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5695	-	-	-
Авансы полученные	5696	290 594	251 291	108 575
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5698	1 441 230	415 249	541 272

11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 889 314 тыс. руб. и состоит из 889 313 596 штук размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все акции Общества, из номинальной стоимости которых составлен уставный капитал, оплачены.

По строке 1311 «Капитал (до регистрации изменений)» Бухгалтерского баланса отражена сумма 9 697 196 тыс. руб., полученная от ПАО «Россети» по договорам о приобретении дополнительных обыкновенных акций.

26.12.2019 внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала

Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 565 560 627 штук, способ размещения – открытая подписка (протокол от 26.12.2019 № 21).

20.03.2020 Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е).

По состоянию на 31.12.2021 размещение акций указанного дополнительного выпуска не завершено.

Обыкновенные акции ПАО «Россети Северный Кавказ» допущены к обращению на организованных торгах ПАО «Московская Биржа».

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки основных средств, присоединенных Обществ, при реорганизации ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2008 году.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 5 015 269 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 5 015 290 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. составил 5 016 735 тыс. руб. В 2021 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим объектам основных средств в размере 21 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 за 2021 год не изменился и на 31 декабря 2021 г. составляет 23 973 672 тыс. руб.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством РФ и Уставом ПАО «Россети Северный Кавказ» создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 159 732 тыс. руб. За 2021 год сумма резервного капитала не изменилась.

Информация о движении капитала приведена в разделе 3.1. «Движение капитала» в Отчете об изменениях капитала.

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного (предыдущего) года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный (предыдущий) период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного (предыдущего) периода.

В 2021 году Обществом не осуществлялась конвертация конвертируемых ценных бумаг Общества в обыкновенные акции, а также отсутствовали договоры о приобретении обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, приведена в табличной форме 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию».

2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За 2021 год	За 2020 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	(14 241 288)	(11 228 085)
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	(14 241 288)	(11 228 085)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	1 045 940	890 134
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	-13,61578	-12,61392
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311	-	-
дополнительное количество акций	66312	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321	-	-
дополнительное количество акций	66322	-	-

В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331	-	-
возможный прирост прибыли	66332	-	-
дополнительное количество акций	66333	-	-
Разводненная прибыль на акцию	6640	-13,61578	-12,61392
скорректированная величина базовой прибыли	6641	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642	-	-

12. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы (включая привлечение заемных средств путем выпуска и продажи облигаций) отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Сумма процентов по привлеченным кредитам и займам, включенная в 2021 году в стоимость инвестиционных активов, составила 19 646 тыс. руб. (в 2020 году 9 708 тыс. руб.).

В течение 2021 года задолженность по кредитам и займам в размере 1 724 485 тыс. руб. переведена из долгосрочной в краткосрочную.

Займы и кредиты

Номер кредитного договора (займа)	Наименование банка займодавца	Дата заключения договора	Дата окончания договора	Сумма кредита (лимит), тыс. руб.	Остаток ссудной задолженности на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.			Остаток неиспользованного кредитного лимита (по договору), тыс. руб.
					Всего	Основной долг	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
№ 360ю	Банк ВБРР (АО)	20.11.2018	19.11.2023	1 500 000	368 557	368 557	-	1 131 443
№ 384ю	Банк ВБРР (АО)	15.01.2021	15.01.2026	1 000 000	-	-	-	1 000 000
№ 385ю	Банк ВБРР (АО)	15.01.2021	15.01.2021	500 000	-	-	-	500 000
№ 0052/2018/0133	ПАО Сбербанк	20.12.2018	19.12.2023	1 200 000	-	-	-	1 200 000
№ 2419-003-КЛ	Банк ГПБ (АО)	26.07.2019	25.07.2024	1 500 000	585 225	584 265	960	915 735
№ 2421-007-ОВ	Банк ГПБ (АО)	25.08.2021	24.08.2023	200 000	-	-	-	200 000
№ 5366	ПАО «Россети»	22.11.2019	21.11.2024	4 580 000	4 576 843	4 576 843	-	-
№5805	ПАО «Россети»	10.07.2020	31.12.2022 (основной долг) 31.12.2025 (проценты)	4 524 700	1 235 087	1 020 000	215 087	3 504 700
№5809	ПАО «Россети»	28.12.2020	31.12.2022	4 524 700	-	-	-	4 524 700
№5847	ПАО «Россети»	09.09.2020	31.12.2024	3 233 896	633 827	633 827	-	2 600 069
№5850	ПАО «Россети»	10.11.2020	31.12.2022 (основной долг) 31.12.2025 (проценты)	153 672	130 733	120 220	10 513	33 452
Итого					7 530 272	7 303 712	226 560	15 610 098

Все кредиты и займы являются рублевыми, без обеспечения.

Информация по кредитам и займам раскрыта в табличных формах:

- 5.6.7. «Кредиты и займы»;
- 5.6.8. «Затраты по кредитам и займам».

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступле-ние	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 2021г.	8 876 421	7 191 603	160 014	(9 701 110)	-	(1 724 485)	4 802 443
	7430	за 2020г.	4 875 776	4 827 705	65 585	(557 840)	-	(334 805)	8 876 421
в том числе:									
Кредиты	7411	за 2021г.	117 358	1 066 907	-	(600 000)	-	(584 265)	-
	7431	за 2020г.	298 933	504 796	-	(557 840)	-	(128 531)	117 358
Займы	7412	за 2021г.	8 759 063	6 124 696	160 014	(9 101 110)	-	(1 140 220)	4 802 443
	7432	за 2020г.	4 576 843	4 322 909	65 585	-	-	(206 274)	8 759 063
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 2021г.	334 964	768 786	71 719	(101 207)	(70 918)	1 724 485	2 727 829
	7440	за 2020г.	545 509	-	27 655	(545 224)	(27 781)	334 805	334 964
в том числе:									
Кредиты	7421	за 2021г.	128 531	341 233	-	(101 207)	-	584 265	952 822
	7441	за 2020г.	299 976	-	-	(299 976)	-	128 531	128 531
Проценты по кредитам	74211	за 2021г.	159	-	71 719	-	(70 918)	-	960
	74411	за 2020г.	285	-	27 655	-	(27 781)	-	159

Займы	7422	за 2021г.	206 274	427 553	-	-	-	1 140 220	1 774 047
	7442	за 2020г.	245 248	-	-	(245 248)	-	206 274	206 274

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	42 247	29 472
списанные на прочие расходы	7511	29 481	27 086
включенные в стоимость активов	7512	12 766	2 386
Затраты по займам всего:	7520	160 014	-
списанные на прочие расходы	7521	155 520	-
включенные в стоимость активов	7522	4 494	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	7530	202 261	29 472
начисленные %	7531	202 261	29 472
другие затраты	7532	-	-

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете ПАО «Россети Северный Кавказ» при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам относятся следующие предстоящие расходы:

- на оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом;
- прочие предстоящие расходы.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков производится ежемесячно 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.

Предстоящие расходы на выплату вознаграждений по итогам работы за год и на выплату квартальной премии определяются в разрезе категорий работников как сумма вознаграждения, право на получение которой появляется у работников организации за отчетный период. В сумму предстоящих расходов включаются также страховые взносы, рассчитанные исходя из зарезервированных сумм выплат и вознаграждений и применяемого процента

отчислений на страховые взносы. Оценочное обязательство создается по состоянию на отчетную дату, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено, исходя из системы оплаты труда, предусмотренной внутренними нормативными документами Общества.

Общество создает резерв по судебным делам при наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50%.

При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, восстановление избыточной суммы относится на прочие доходы.

Структура оценочных обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)	Ожидаемый срок исполнения
Резерв на предстоящую оплату отпусков	342 927	314 698	225 340	По мере использования отпусков сотрудниками
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	118 928	73 447	61 016	По факту начисления вознаграждения сотрудникам за 2021 год
Резерв на выплату квартальной премии	77 484	67 572	52 025	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2021 год
Резерв под вознаграждения по корпоративному управлению	15 462	7 688	7 357	По факту начисления вознаграждения по корпоративному управлению за 2021 год
Страховые взносы по резерву на оплату отпусков	102 839	93 905	67 753	По мере использования отпусков сотрудниками
Страховые взносы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения	29 012	17 365	15 520	По факту начисления вознаграждения сотрудникам за 2021 год
Страховые взносы по резерву на выплату квартальной премии	23 528	20 490	15 775	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2021 год
Страховые взносы на выплату вознаграждений по корпоративному управлению	4 190	2 084	1 994	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2021 год
Резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом	2 179 856	1 117 739	441 323	По итогам вынесения решений суда
Итого	2 894 226	1 714 988	888 103	

Все резервы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. классифицированы как краткосрочные.

Увеличение резерва по судебным делам с неблагоприятным исходом по сравнению с прошлым годом на сумму 1 062 117 тыс. руб. произошло в связи с предъявлением к Обществу исков с вероятностью уменьшения экономических выгод более 50% по следующим контрагентам:

- ООО «Энергоинвест» на сумму 459 360 тыс. руб. (взыскание неосновательного обогащения за бездоговорное пользование электросетевым хозяйством);
- ПАО «ФСК ЕЭС» на сумму 150 468 тыс. руб. (взыскание основного долга по договорам передачи электрической энергии, неустойки и госпошлины);
- АО «ДВЭУК – ЕНЭС» на сумму 78 940 тыс. руб. (взыскание денежных средств по договору привлечения технического заказчика, неустойки и госпошлины);
- ООО «Дагэнерджи» на сумму 85 073 тыс. руб. (взыскание неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами);
- ООО «Проф-Строй» на сумму 66 082 тыс. руб. (взыскание основного долга по договору подряда и неустойки);
- ООО «Электрон» на сумму 82 310 тыс. руб. (взыскание основного долга и неустойки);
- АО «Интер РАО – Электрогенерация» на сумму 35 198 тыс. руб. (взыскание основного долга по договорам купли продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии, неустойки и госпошлины).

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. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2021 г. интерпретированы им корректно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Иные условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме 5.7.1. «Оценочные обязательства».

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 714 988	2 523 853	(1 178 304)	(166 311)	2 894 226
В том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	408 603	736 030	(698 867)	-	445 766
Выплата вознаграждения по итогам года и квартала	5702	178 874	248 952	(81 669)	(97 205)	248 952
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	1 117 739	1 519 219	(388 028)	(69 074)	2 179 856
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	5705	9 772	19 652	(9 740)	(32)	19 652
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706	1 017 800				
Созданные за счет прочих расходов	5707	1 506 053				
Включённые в стоимость актива	5708	-				

14. Обеспечение обязательств

Сумма обеспечения обязательств и платежей, полученных на 31 декабря 2021 г., составила 622 960 тыс. руб. В том числе договорная стоимость квартир, полученных в залог в счет обеспечения дебиторской задолженности, составила 13 367 тыс. руб., полученных обеспечительных взносов – 702 тыс. руб. и полученных банковских гарантий от поставщиков и подрядчиков – 608 891 тыс. руб. При этом Общество по обеспеченному залогом обязательству имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества (предмета залога) преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит заложенное имущество.

Сумма обеспечения обязательств и платежей, выданных по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 6 831 тыс. руб. и состоит из обеспечительного взноса, перечисленного ООО «Центр управления активами» по договору аренды нежилого помещения от 01.10.2012 № ДГ13-117 в размере 6 831 тыс. руб. Информация об обеспечении обязательств приведена в табличной форме 5.8. «Обеспечения».

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	622 960	536 665	20 480
в том числе:	5801	-	-	-
векселя		-		
имущество, находящееся в залоге	5802	13 367	13 367	13 888
из него:	58021	-	-	-
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	-	-	-
прочее	58023	13 367	13 367	13 888
прочие полученные	5803	609 593	523 298	6 592
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	6 831	580 732	6 831
в том числе:	5811	-	-	-
векселя		-		
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:	58121	-	-	-
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	-	-	-
прочие выданные	5813	6 831	580 732	6 831

15. Государственная помощь

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2021 г. N 3820-р Минэнерго России в 2021 году предоставило субсидию ПАО «Россети Северный Кавказ» в размере 890 800 тыс. руб. в целях возмещения затрат, связанных с реализацией мероприятий по восстановлению распределительных сетей электроснабжения потребителей Республики Дагестан и с приобретением автотранспорта и специальной техники для укомплектования оперативно-выездных бригад и персонала, выполняющих ремонт объектов электросетевого хозяйства.

В рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами, Обществу в 2021 году из Фонда социального страхования возмещены средства в сумме 3 423 тыс. рублей.

Информация о предоставленной Обществу государственной помощи приведена в табличной форме 5.9. «Государственная помощь».

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало 2021 г.	Получено за 2021 г.	Использовано за 2021 г.	На конец 2021 г.	На начало 2020 г.	Получено за 2020 г.	Использовано за 2020 г.	На конец 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	894 232	(329 191)	565 041	-	2 561	(2 561)	-
<i>в том числе:</i>		-		-	-	-	-	-	-
на текущие расходы	5901	-	424 340	(245 659)	178 681	-	-	-	-
компенсации чернобыльцам	5902	-	-	-	-	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903	-	-	-	-	-	-	-	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904	-	-	-	-	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	466 460	(80 100)	386 360	-	-	-	-
прочие цели	5906	-	3 432	(3 432)	-	-	2 561	(2 561)	-
<i>из них:</i>		-	-	-	-	-	-	-	-
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911	-	3 432	(3 432)	-	-	2 561	(2 561)	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912	-	-	-	-	-	-	-	-

16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности для Общества являются выручка от передачи электроэнергии, выручка от технологического присоединения, выручка от перепродажи электроэнергии, выручка от предоставления за плату во временное пользование активов по договорам аренды, выручка от услуг по осуществлению единоличного исполнительного органа.

В целях раскрытия информации о доходах в отчете о финансовых результатах выручка от услуг по осуществлению единоличного исполнительного органа признается выручкой от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера.

Расходы основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.

Управленческие расходы обособляются в учете и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы распределяются по филиалам пропорционально необходимой валовой выручке по видам деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости соответствующих видов деятельности.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями.

Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика), отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде.

В 2021 году в структуре доходов Общества от обычных видов деятельности 59,3% (или 20 510 833 тыс. руб.) - доходы от перепродажи электроэнергии (в 2020 году – 41,3% или 11 080 705 тыс. руб.), 36,6% (или 12 653 265 тыс. руб.) составляют доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии (в 2020 году – 50,4% или 13 539 000 тыс. руб.).

Общество провело в отчете о финансовых результатах корректировку выручки от перепродажи электроэнергии и мощности и прочих расходов на

сумму 1 799 343,08 тыс. руб., свернув выручку и резервы по сомнительным долгам в аналогичном размере, так как по этим контрагентам не выполняется условие признания выручки (в частности, критерий «в» п. 12, ПБУ 9/99 «Доходы организации», отсутствие уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации). Вся дебиторская задолженность данных потребителей полностью охвачена претензионно-исковой работой.

В будущем Общество планирует пересмотреть вероятность признания выручки в случае получения уверенности, что у Общества произойдет увеличение экономических выгод.

Структура доходов от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Показатель	Период	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от перепродажи электроэнергии	20 510 833	11 080 705
Выручка от передачи электроэнергии	12 653 265	13 539 000
Выручка от технологического присоединения	167 223	1 243 151
Доходы от аренды	97 038	382 891
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	1 170 424	617 687
Итого	34 598 783	26 863 434

Структура себестоимости по видам деятельности:

тыс. руб.

Отчетный период	Всего	Пере-продажа электро-энергии	Передача электро-энергии	Техноло-гическое присоеди-нение	Услуги по предостав-лению имущества в аренду	Прочие услуги производ-ственного характера
2021 г.	32 653 255	18 472 631	12 844 173	79 017	81 566	1 175 868
2020 г.	23 567 435	9 077 110	13 439 767	66 257	412 349	571 952
Изменения	9 085 820	9 395 521	(595 594)	12 760	(330 783)	603 916

Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. руб.

Отчетный период	Коммерческие расходы	Управленческие расходы
2021 г.	8 725 549	64 594
2020 г.	3 696 000	56 028
Изменения	5 029 549	8 566

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена в табличной форме 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		За 2021 год	За 2020 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	32 653 255	23 567 435
в том числе			
материальные затраты	6511	14 402 784	8 683 374
затраты на оплату труда	6512	6 795 248	5 633 515
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	2 032 855	1 676 974
амортизация	6514	2 142 981	1 987 580
прочие затраты	6515	7 279 387	5 585 992
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	-	-
в том числе			
незавершенного производства	6521	-	-
готовой продукции	6522	-	-
покупных товаров	6523	-	-
товаров отгруженных	6524	-	-
вспомогательного сырья	6525	-	-
Итого себестоимость продаж	6500	32 653 255	23 575 729
Коммерческие расходы	6550	8 725 549	3 696 000
в том числе			
материальные затраты	6551	7 293 544	3 107 615
затраты на оплату труда	6552	681 066	330 692
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	205 488	100 835
амортизация	6554	-	-
прочие затраты	6555	545 451	156 858
Управленческие расходы	6560	64 594	56 028
в том числе			
материальные затраты	6561	-	-
затраты на оплату труда	6562	-	-
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	-	-
амортизация	6564	-	-
прочие затраты	6565	64 594	56 028

17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Информация о прочих доходах и расходах приведена в табличной форме 5.11. «Прочие доходы и расходы».

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2021 год	За 2020 год
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	6 613 353	4 350 783
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	-	75
От реализации квартир	8002	-	-
От реализации МПЗ	8003	9 823	76 165
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	-
От реализации других активов	8007	-	-
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2020 г., выявленная в отчетном периоде	8009	205 924	-
Прибыль 2019 г., выявленная в отчетном периоде	8010	100 086	211 447
Прибыль 2018 г., выявленная в отчетном периоде	8011	33 962	29 582
Прибыль до 01.01.2018 г., выявленная в отчетном периоде	8012	5 355	33 554
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	667 837	807 343
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8014	982	14 669
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	55	-
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	13 071	56 747

Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	5 904	54 432
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	38	50
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	4 798 960	2 584 311
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	165 159	339 584
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	3 745	67 105
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	-
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	144 623	33 131
Страховые выплаты к получению	8026	9 152	28 347
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	-	-
Бюджетное финансирование	8030	329 191	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	18 000	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Прочие	8035	101 486	14 241
Прочие расходы всего	8100	(16 964 620)	(17 560 291)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	-	-
От реализации квартир	8102	-	-
От реализации МПЗ	8103	(7 781)	(76 362)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	-	-
От реализации других активов	8107	-	-
Другие налоги	8108	(184)	(231)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(1 412)	(1 374)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(43)	(49)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(13 693 369)	(14 856 386)

Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	-	(100 085)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(13 221)	(3 745)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(1 505 164)	(1 329 146)
Выбытие активов без дохода	8116	(7 835)	(6 205)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(17 711)	(24 566)
Убыток 2020 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(257 614)	-
Убыток 2019 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(231 671)	(118 258)
Убыток 2018 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(46 913)	(169 640)
Убыток до 01.01.2018 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(23 394)	(43 518)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(325 544)	(237 601)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(29)	(6)
Дисконт по векселям	8125	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	-
Невозмещаемый НДС	8127	(156 620)	(2 890)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	(2 694)	(1 529)
Взносы в объединения и фонды	8129	(25 768)	(27 724)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(3)	-
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(48 537)	(25 410)
Хищения, недостачи	8133	-	-
Издержки по исполнительному производству	8134	(50)	(287)
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(145 148)	(114 903)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(21 494)	(22 442)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(245)	(29)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(4 190)	(766)

Расходы на благотворительность	8140	-	-
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	-
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(4 080)	(54 515)
Уценка объектов основных средств	8144	-	-
Прочие	8145	(423 906)	(342 624)

Информация о процентах к получению и уплате:

тыс. руб.

Показатель	Период	
	2021 г.	2020 г.
Проценты к получению, в том числе:	504 079	673 904
Процентные доходы за рассрочку платежа	400 722	604 150
Процентные доходы по остаткам денежных средств в банках	95 731	66 504
Процентные доходы по выданным займам	1 433	3 195
Процентные доходы по депозитам	6 193	55
Проценты к уплате, в том числе:	976 189	445 917
Процентные расходы за рассрочку платежа	764 751	363 907
Процентные расходы по привлеченным кредитам и займам	211 438	82 010

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 и применяет ставку в размере 20%, в т. ч. 3% - подлежит уплате в Федеральный бюджет, 17% - в бюджет Субъектов РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

На основании п. 25 ПБУ 18/02 по Обществу за 2021 год сложились следующие показатели:

- убыток до налогообложения – 17 667 982 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил соответственно – 3 533 596 тыс. руб.;

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения

текущего налога на прибыль – 469 448 тыс. руб., постоянный налоговый расход, соответственно, составил 93 890 тыс. руб.;

- нетто сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2021 году – 17 198 532 тыс. руб.;

- нетто сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила в 2021 году – 3 439 706 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода, составили (258 525) тыс. рублей. При этом соответствующая сумма отложенных налоговых активов и обязательств составила (51 705) тыс. рублей.

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете Общества за 2021 год сложились следующие показатели, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	2021 г. Сумма, тыс. руб.	2020 г. Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(17 667 982)	(13 437 544)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(3 533 596)	(2 687 509)
Постоянный налоговый расход	107 917	134 935
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	539 583	674 674
Резерв по судебным разбирательствам	60 122	55 988
Убыток прошлых лет	-	317 072
НДС не возмещаемый	8 288	5 109
Вступительные, членские взносы	2 590	10 055
НДС по безвозмездно оказанным услугам	17 771	24 916
Командировочные расходы	710	1 333
Выплаты сотрудникам за счет прибыли, материальная помощь	71 636	55 177
Компенсации, льготы, выплаты в соответствии с Кол. Договором	99 346	80 224
Выплаты по культ. и спорт. мероприятиям	19 790	7 032
Выплаты членам Совета директоров, Комитетов, ревизионной комиссии	11 308	55
Отчисления в профком	24 992	19 612
Консультационные, юридические услуги	4 158	7 621
Возмещение ущерба	1 618	-
Списание НЗС, неликвидных МПЗ	147 442	53 784
Реклама	5 997	5 065
НДС, прочие налоги (пени, штрафы) по акту проверки	13 113	7 663
Штрафы государственных органов,	11 176	-

Наименование статьи	2021 г. Сумма, тыс. руб.	2020 г. Сумма, тыс. руб.
исполнительский сбор		
Услуги СМИ	1 193	2 007
Прочие	38 333	21 961
Постоянный налоговый доход	(14 027)	(48 693)
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(70 136)	(243 467)
Прибыль прошлых лет	-	(218 335)
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(102)	(102)
Резерв по судебным разбирательствам (восстановление)	(38 719)	(30 328)
Разница между ценой продажи и ценой, определенной оценщиком, при реализации ОС; рыночная стоимость права аренды имущества, принятого в безвозмездное пользование	5 940	5 697
НДС (в т. ч. пени, штрафы), восстановленный по акту проверки	(37 245)	-
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	(10)	(6)
Проценты, полученные от ИФНС	-	(336)
Прочее	-	(57)
Постоянный налоговый расход (доход)	93 890	86 242
Отложенные налоговые активы	3 461 117	2 706 255
Временные вычитаемые разницы	17 305 585	13 531 275
Амортизация основных средств (НМА, НИОКР)	168 795	99 263
Материалы	17 929	-
Резервы по сомнительным долгам	11 089 605	11 531 275
Резерв под снижение стоимости МПЗ	9 476	(63 365)
Резерв по отпускам, вознаграждениям	126 989	160 000
Резерв под обесценение финансовых вложений	(18 000)	100 085
Резерв по судебным искам	1 050 727	694 310
Убыток текущего периода	4 262 652	984 205
Прибыль (убыток) прошлых лет	558 360	14 345
Расходы будущих периодов	15 554	12 540
Доходы будущих периодов	18 472	-
Прочие	5 026	(1 483)
Отложенные налоговые обязательства	(21 411)	(104 988)
Временные налогооблагаемые разницы	(107 053)	(524 942)
Амортизация ОС (НМА, НИОКР)	239 415	(436 435)
Материалы	(1 521)	(31 605)
Резерв по отпускам, вознаграждениям	(1 409)	(135)
Расходы будущих периодов	(51)	(395)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(343 290)	(56 250)
Прочие	(197)	(122)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочие расходы из прибыли	(13 012)	(391 808)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(14 241 288)	(11 228 085)

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2.3. «Налогообложение прибыли».

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	(17 667 982)	(13 437 544)
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	(17 667 982)	(13 437 544)
другим ставкам	67102	-	-
необлагаемая	67103	-	-
Постоянные разницы	6711	469 448	431 210
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	17 305 585	13 531 275
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(107 053)	(524 942)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	(3 533 596)	(2 687 509)
Постоянный налоговый расход (доход)	6722	93 890	86 242
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	3 439 706	2 601 267
изменение отложенного налогового актива	67231	3 461 117	2 706 255
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(21 411)	(104 988)
Текущий налог на прибыль	6725	(0)	(0)
Расход (доход) по налогу на прибыль	67251	3 439 706	2 601 267
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726	29 733	(130 610)
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	8 960	(3 138)
Списание отложенных налогов на прибыль и убытки	6728	(51 705)	(258 060)
справочно: признание(списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	67281	-	-
Чистая прибыль (убыток)	6729	(14 241 288)	(11 228 085)

Информация об отложенных налогах приведена в форме «Отложенные налоги».

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4
Остаток на начало отчетного года	7700	8 003 584	1 254 448
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	7710	3 461 117	21 411
Результат изменения налоговых ставок	7720	-	-
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)	7730	-	-
Изменение временных разниц в отчетном периоде по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток)	7740	-	-
Списание временных разниц, не вызывающее налоговых последствий	7750	(118 331)	(66 626)
<i>Справочно:</i> Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	7760	-	-
Остаток на конец отчетного периода	7800	11 346 370	1 209 233

19. Денежные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств Общество представляет свернуто:

- взаимно обусловленные денежные потоки по расчетным и специальным счетам в банках, а также кассовым операциям;
- НДС, полученный в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные 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 депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Информация о возможности привлечения Обществом дополнительных денежных средств на отчетную дату раскрыта в п. 13 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

Размер денежных средств и их эквивалентов

Показатель	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках в т.ч.:	2 644 758	1 236 413
- минимальный неснижаемый остаток на расчетных счетах	2 232 200	486 800
- остаток денежных средств на расчетных и прочих специальных счетах	397 261	734 637
- остаток денежных средств в кассе	15 297	14 976
Денежные эквиваленты – депозитный вклад (сроком до 3 месяцев)	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты	2 644 758	1 236 413

В составе денежных средств, ограниченных для использования по состоянию на 31 декабря 2021 г., отражены минимальные неснижаемые остатки на расчетных счетах Общества:

Наименование	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г., тыс. руб.
АО АБ «Россия» г. Санкт-Петербург	113 000	-
Филиал банка Газпромбанка (АО) «Северо-Кавказский»	1 662 500	371 700
Филиал банка «ВБРР» (АО) в г. Краснодаре	456 700	115 100
Итого	2 232 200	486 800

20. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние организации	Контролируются Обществом
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Группа Компании Россети	ПАО «Россети» и его дочерние и зависимые Общества
Основной управленческий персонал организации	Руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), заместители руководителей, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Список аффилированных лиц расположен на сайте Общества: https://www.mrsk-sk.ru/shareholders_and_investors/raskrytie_informatsii/spiski_affilirovannykh_lits/

Информация об операциях со связанными сторонами за 2021 год представлена в таблице ниже:

Расчеты со связанными сторонами за 2021 год

Общества	Вид операций	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Дочерние общества	Услуги аренды	82 082	60 674	(37 459)	105 297	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Приобретение товарно-материальных ценностей	41 956	43 421	-	85 377	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Итого		124 038	104 095	(37 459)	190 674	-	-
Группа Компаний Россети	Услуги аренды	149	8 717	(3 636)	5 230	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги связи	3 734	51 580	(49 773)	5 541	По условиям договора не позднее последнего числа месяца, следующего за расчетным	Безналичный расчет
	Услуги по технологическому присоединению	-	55	(55)	-	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	ИТ-услуги по внедрению, сопровождению информационных систем и программных продуктов	6 109	32 701	(24 027)	14 783	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги по созданию новой программы мер по снижению сверхнормативных потерь электроэнергии	68 006	681 580	(167 379)	582 207	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги по передаче электроэнергии	2 215 099	3 602 715	(900 442)	4 917 372	Оплата осуществляется в течение 5 банковских дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет
	Услуги по хранению	346	-	(15)	331	Оплата осуществляется в течение 30 дней после окончания срока хранения	Безналичный расчет
	Приобретение электроэнергии и мощности	1 181	3 836	(2 401)	2 616	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет

на оптовом рынке																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

ПАО «Россети»	Транспортные услуги	127	198	-	325	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Проценты за пользование денежными средствами по договорам передачи электроэнергии с ФСК	63 025	173 619	-	236 644	Оплата осуществляется по условиям соглашения о погашении задолженности	Безналичный расчет
	Проценты за пользование денежными средствами	15 920	106 867	(30 549)	92 238	Оплата осуществляется по условиям соглашения о реструктуризации задолженности	Безналичный расчет
	Пени, штрафы неустойки, госпошлина	80 738	517 659	(587)	597 810	Оплата осуществляется по условиям соглашения	Безналичный расчет
	Прочее	-	6 433	(6 325)	108	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Организация казначейской функции	-	2 622	(2 622)	-	-	-
	Предоставление товарных знаков	-	388	(388)	-	-	-
	Услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса	8 541	36 486	(39 369)	5 658	Окончательный расчет по условиям договора не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным	Безналичный расчет
	Услуги технического надзора	2 787	21 273	(24 060)	-	-	-
	Доходы от реализации материалов и запасов, основных средств	139 538	-	-	139 538	Оплата в течение 30 дней с момента полной передачи продукции	Безналичный расчет
Дочерние общества	Резерв по сомнительным долгам по доходам от реализации материалов и запасов, основных средств	(139 538)	-	-	(139 538)	-	-
	Услуги единого исполнительного органа	622 456	19 495	-	641 951	Оплата в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания Акта сдачи-приемки услуг, а также по условиям соглашения о реструктуризации ежемесячно до 1 декабря 2022 г.	Безналичный расчет

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Резерв по сомнительным долгам по услугам единого исполнительного органа	(622 425)	(19 495)	-	(641 951)	-	-
	Услуги аренды	3 297 530	12 361	(43 788)	3 266 103	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам аренды	(3 297 530)	(12 361)	43 788	(3 266 103)	-	-
	Транспортные услуги	13 040	(12 361)	-	679	Оплата в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по транспортным услугам	(13 040)	12 361	-	(679)	-	-
	Услуги ремонта	188 217	-	-	188 217	Оплата не позднее 31 марта 2019, 31 августа 2019 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам ремонта	(188 217)	-	-	(188 217)	-	-
	Услуги технического аудита	276 881	-	-	276 881	Оплата не позднее 31 марта 2020 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам технического аудита	(276 881)	-	-	(276 881)	-	-
	Услуги по приемке отремонтированных объектов электрических сетей	2 723	-	-	2 723	Оплата в течение 30 (десяти) календарных дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по приемке отремонтированных объектов электрических сетей	(2 723)	-	-	(2 723)	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Услуги по замене, установке приборов учета	1 688	-	-	1 688	Оплата не позднее 31 марта 2019 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по замене, установке приборов учета	(1 688)	-	-	(1 688)	-	-
	Услуги ремонтно-эксплуатационного обслуживания	403 226	-	-	403 226	Оплата не позднее 31 декабря 2019 г.	
	Резерв по сомнительным долгам по услугам ремонтно-эксплуатационного обслуживания	(403 226)	-	-	(403 226)		
	Госпошлина, начисленная по решению суда	1 278	260	-	1 538	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по госпошлине, начисленной по решению суда	(1 278)	(260)	-	(1 538)	-	-
	Неустойка, начисленная по решению суда	80 250	2 294	-	82 544	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по неустойке, начисленной по решению суда	(80 250)	(2 294)	-	(82 544)	-	-
	Судебные расходы, начисленные по решению суда	32	-	-	32	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам судебным расходам, начисленным по решению суда	(32)	-	-	(32)	-	-
	Расчеты по дивидендам	257	-	-	257	Оплата в течение 60 дней с даты принятия решения о выплате	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по дивидендам	(257)	-	-	(257)	-	-
	Проценты за пользование денежными средствами организации	605 024	154 160	-	759 184	Оплата 01.11.2021	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по процентам за пользование денежными средствами организации	(605 024)	(158 308)	4 148	(759 184)	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Группа Компаний Россети	Уступка права требования	4 721 755	43 861	-	4 765 616	Срок оплаты 31.12.2022	
	Резерв по сомнительным долгам по уступкам права требования	(4 721 755)	(43 861)	-	(4 765 616)		
	Услуги по передаче электроэнергии	4 563 196	2 389 811	(2 702 815)	4 250 192	Оплата ежемесячно согласно условиям договора.	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам передачи электроэнергии	(2 993 173)	(1 542 193)	285 174	(4 250 192)	-	-
	Консалтинговые услуги	7 469	-	-	7 469	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по консалтинговым услугам	(7 469)	-	-	(7 469)	-	-
	Услуги единого исполнителя	487 691	102 222	(43 725)	546 188	Окончательная оплата в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания Акта сдачи-приемки услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам единого исполнителя	(223 998)	(171 505)	28 955	(366 548)	-	-
	Услуги аренды	3 976	5 209	(5 105)	4 080	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам аренды	(3 510)	(1 533)	1 531	(3 512)	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Услуги подключения и отключения	576	9 968	(3 660)	6 884	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам отключения и подключения	(160)	(7 656)	932	(6 884)		
	Расчеты за продажу электроэнергии	1 240	8 100	(8 219)	1 121	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	
	Резерв по сомнительным долгам по продаже электроэнергии	(1 240)	(3 557)	4 654	(143)	-	-
	Доходы от реализации материалов и запасов, основных средств	13 870	774	(13 843)	801	Оплата согласно условиям договора -	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований -
	Резерв по сомнительным долгам по доходам от реализации материалов и запасов, основных средств	(1 627)	(747)	1 600	(774)	-	-
	Услуги по хранению	5	6		11	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по хранению	(5)	6		(11)		Безналичный расчет
	Госпошлина, начисленная по решению суда	3 197	1 286	(1 281)	3 202	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по госпошлине, начисленной по решению суда	(3 197)	(1 296)	1 291	(3 202)	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Уступка права требования	2 365 692	(25 872)	(65 156)	2 274 664	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по уступке права требования	(2 311 043)	(14 954)	51 333	(2 274 664)	-	-
	Долгосрочные, краткосрочные займы	201 218	1 433	-	202 651	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по долгосрочным, краткосрочным займам	(201 218)	(1 433)	-	(202 651)	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги агента	198 963	8 204 986	(8 278 852)	125 097	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам агента	(3 309)	(7 513)	3 719	(7 102)		
	Судебные расходы, начисленные по решению суда	79	-	-	79	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по судебным расходам, начисленным по решению суда	(79)	-	-	(79)	-	-
	Проценты за пользование денежными средствами организации	767 273	246 558	-	1 013 831	Оплата согласно решению суда, а также соглашений о реструктуризации	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по процентам за пользование денежными средствами организации	(739 149)	(225 840)	-	(964 989)	-	-
	Пени, штрафы неустойки	1 001 216	580 166	(191 315)	1 390 067	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по пеням, штрафам, неустойкам	(994 681)	(565 084)	169 698	(1 390 067)	-	-
	Расчеты по претензиям к качеству товара	31 416	(8 394)	-	23 022	-	-
	Резерв по сомнительным долгам по расчетам по претензиям к качеству товара	-	(31 416)	8 394	(23 022)	-	-

Порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров определен Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров (протокол от 16 июня 2015 г. № 15).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	91 357	95 913
Страховые взносы, тыс. руб.	15 592	15 865

Информация о размерах вознаграждений членам Совета директоров:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	16 051	6 573
Страховые взносы, тыс. руб.	4 177	1 781

Информация о размерах вознаграждений членам Комитетов Общества:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	1 578	108
Страховые взносы, тыс. руб.	474	29

Информация о размерах вознаграждений членам Ревизионной Комиссии:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	683	708
Страховые взносы, тыс. руб.	185	192

21. События после отчетной даты

Советом директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» 17.02.2022 утвержден Проспект ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ» - акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 (шесть миллиардов пятьсот шестьдесят пять миллионов пятьсот шестьдесят тысяч шестьсот двадцать семь) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, размещаемых путем открытой подписки, предусматривающий продление срока размещения ценных бумаг, согласно пп. 12 ст. 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Протокол от 18.02.2022 № 485).

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

22. Информация по сегментам

Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры – в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.

Общество раскрывает следующие сегменты:

- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Каббалкэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Севкавказэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

- исполнительный аппарат ПАО «Россети Северный Кавказ».

В соответствии с п. 10 ПБУ 12/2010 данные сегменты соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, а именно, выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов, а также активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

При формировании показателей по отчетным сегментам используются данные бухгалтерского учета, в связи с чем сумма показателей всех отчетных сегментов равна в результате соответствующей статье отчетности.

По всем вышеперечисленным отчетным сегментам учет операций и оценка показателей ведется в соответствии с принятой учетной политикой Общества,

на основе действующего законодательства. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

Структура сегментов в отчетном периоде не изменялась.

Покупатель, выручка от продаж которого составляет не менее 10 процентов общей выручки Общества:

Наименование покупателя	Наименование сегмента	Выручка за 2021 г., тыс. руб.	Доля, %	Выручка за 2020 г., тыс. руб.	Доля, %
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	Филиал «Ставропольэнерго»	4 704 959	13,6%	4 477 211	16,7%
Справочно: всего выручка		34 598 783		26 863 434	

Информация по сегментам приведена в табличной форме 5.13. «Информация по отчетным сегментам»

5.13. Информация по отчетным сегментам

Код	Период	Филиал «Ставрополь- энерго»	Филиал «Кабалк- Энерго»	Филиал «Карачаево- Черкесскэнерго»	Филиал «Севкавказ- энерго»	Филиал «Ингушэнерго»	Филиал «Дагэнерго»	Исполнитель- ный аппарат	Итого
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Выручка от внешних покупателей	8310	2021	8 955 524	3 941 327	2 181 741	5 803 575	10 382 778	1 083 121	34 598 783
	8311	2020	8 472 098	3 746 634	1 450 443	4 372 911	5 378 150	260 783	26 863 434
Выручка от продаж между сегментами	8320	2021	-	-	-	-	-	-	-
	8321	2020	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента в т.ч.	8300	2021	8 955 524	3 941 327	2 181 741	5 803 575	10 382 778	1 083 121	34 598 783
	8400	2020	8 472 098	3 746 634	1 450 443	4 372 911	5 378 150	260 783	26 863 434
выручка от передачи	8301	2021	8 802 871	1 742 593	1 156 174	554 171	397 456	-	12 653 265
	8401	2020	8 386 459	2 600 222	1 428 692	904 313	219 314	-	13 539 000
выручка от перепродажи	8301	2021	-	2 161 469	988 057	5 215 247	9 920 370	-	20 510 833
	8401	2020	-	-	-	3 385 499	4 526 545	-	11 080 705
выручка от техприсоединения	8302	2021	114 511	12 507	16 577	14 707	4 923	-	167 223
	8402	2020	55 613	1 110 799	4 943	69 595	288	-	1 243 151
прочая выручка	8303	2021	38 142	24 758	20 933	19 450	60 029	1 083 121	1 267 462
	8403	2020	30 026	35 613	16 808	13 504	632 003	260 783	1 000 578
Проценты к получению	8303	2021	-	197 143	25 167	-	146 091	135 678	504 079
	8403	2020	2 961	165 080	3 209	195 173	201 981	105 500	673 904
Проценты к уплате	8304	2021	(108 606)	(72 664)	(24 010)	(84 038)	(602 666)	-	(976 189)
	8404	2020	(106 882)	(50 313)	(23 298)	(57 634)	(127 086)	-	(445 917)

Расходы по налогу на прибыль	8305	2021	(99 659)	297 786	143 435	241 639	443 891	2 340 466	59 136	3 426 694
	8405	2020	(142 270)	(29 437)	45 513	152 197	296 040	2 042 785	(155 369)	2 209 459
Прибыль/(убыток) сегмента	8306	2021	237 245	(1 221 579)	(604 487)	(1 166 468)	(1 806 770)	(9 421 611)	(257 618)	(14 241 288)
	8406	2020	327 144	37 516	(206 296)	(754 753)	(1 390 778)	(8 137 990)	(1 102 928)	(11 228 085)
Активы сегментов	8307	2021	7 428 548	5 316 948	2 799 227	4 572 427	4 684 286	13 920 258	6 884 355	45 606 049
	8407	2020	7 079 198	5 586 316	2 932 455	4 170 870	4 242 423	12 328 509	5 248 970	41 588 741
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2021	6 632 002	4 806 154	2 485 097	3 977 828	4 216 959	12 170 420	3 386 625	37 675 085
	8408	2020	6 274 340	4 420 919	2 108 338	3 536 477	3 632 805	10 721 793	3 197 972	33 892 644
Обязательства сегментов	8309	2021	5 434 440	5 735 774	2 401 091	6 055 376	4 101 353	22 730 314	2 237 098	48 695 446
	8409	2020	4 497 366	3 419 903	1 345 335	5 151 344	4 457 080	15 101 269	2 590 756	36 563 053
Амортизация ОС и НМА	8390	2021	682 834	218 554	171 360	264 327	177 066	576 192	267 289	2 357 622
	8490	2020	639 570	198 742	163 798	251 552	136 887	572 368	248 441	2 211 358

23. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.04.2021 №62н (за исключением абзаца первого п. 25 ФСБУ 27/2021, который применяется с 01.01.2024) Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

24. Информация о рисках

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Система управления рисками в Обществе

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

Реализация Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Россети» и его дочерних и зависимых обществ «Россети», утвержденная Советом директоров ПАО «Россети» (протокол от 10.02.2014 № 143), возможна только при условии успешной модернизации трёх взаимосвязанных процессов управления:

- внутренний контроль;
- управление рисками;
- внутренний аудит.

Целью системы управления рисками ПАО «Россети Северный Кавказ» является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе Стратегией развития группы компаний «Россети» и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и так далее). Система управления рисками направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

Система управления рисками – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления управления рисками эмитента.

Совершенствование системы управления рисками в ПАО «Россети Северный Кавказ» осуществляется при взаимодействии всех профильных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков по функциональным направлениям деятельности.

Отраслевые риски

Основные виды деятельности Общества: передача электрической энергии, энергосбытовая деятельность и технологическое присоединение к электрическим сетям - являются регулируемыми со стороны государства.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Одним из факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов. Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, оказанные Обществом, что приводит к снижению ликвидности Общества и его финансовой устойчивости. В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги, взаимодействию с федеральными органами государственной власти по подготовке изменений в правила функционирования розничного рынка, формированию судебной практики и созданию положительных precedентов.

При переходе Общества на регулирование методом доходности инвестированного капитала (RAB) существует ряд рисков. Среди таких рисков необходимо выделить:

- оспаривание регуляторами результатов оценки первоначальной базы инвестированного капитала, проведенной независимыми оценщиками;
- потери, связанные с неверным прогнозом структуры передачи электроэнергии по уровням напряжения и завышенными объемами заявленной мощности против фактических, учтенных при принятии тарифно-балансовых решений;

- неполучение отложенных в результате реализации механизма сглаживания доходов: при определении планируемых значений параметров расчета тарифов методом RAB регуляторы вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода в размере не более 12% от базовой величины НВВ;
- неисполнения утвержденной в установленном порядке при переходе к регулированию методом RAB инвестиционной программы.

Для снижения данных рисков Общество планирует заключить соглашения с регионами, определяющие объемы и источники финансирования инвестиционной деятельности в рамках долгосрочных программ развития регионов, порядка и вариантов определения НВВ, в том числе базового уровня операционных (подконтрольных) расходов, долгосрочных параметров регулирования, показателей баланса электроэнергии и мощности, учитываемых в тарифных решениях с учетом их соответствия фактическим данным с целью исключения субъективности при принятии тарифно-балансовых решений. Разработки и реализации программы управления издержками, в том числе в рамках мероприятий по достижению целевого ориентира по снижению удельных инвестиционных расходов на 30% относительного уровня 2012 года (в рублях на физическую единицу (км, МВА)) в соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р и Стратегией развития группы компаний «Россети» до 2030 года, утвержденной Советом директоров ПАО «Россети» (протокол от 26.12.2019 № 388).

Эксплуатационно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны с высоким физическим износом, а также нарушением условий эксплуатации электросетевого оборудования. Неблагоприятные погодные условия, нарушения операционных режимов при вмешательстве посторонних лиц, невыполнение в полном объеме программы технического обслуживания и ремонтов оборудования влекут за собой нарушение режима нормальной работы оборудования.

Рост уровня инфляции, а также введение антироссийских санкций Евросоюзом способствуют увеличению запланированных расходов (связанные с возможным изменением цен на трансформаторы, провод, изоляторы и т.д.) на мероприятия, запланированные в рамках технического обслуживания и ремонтов.

Риски в области обеспечения надежного энергоснабжения в общей структуре эксплуатационных рисков Общества и филиалов оцениваются как значимые.

В Обществе для управления данными рисками регулярно осуществляется комплекс мер, направленных на минимизацию последствий рисков событий и предотвращения их наступления в будущем, а именно:

- выполнение реновации оборудования сетевых объектов, исполнение в полном объеме показателей ремонтных и инвестиционных программ;
- разработка, утверждение и реализация мероприятий по повышению надежности работы электросетевого оборудования;

- развитие системы управления производственными активами на основе паспортизации основного оборудования с последующим учётом технического состояния, последствий отказа активов и их значимости для потребителей;
- оценка состояния оборудования и сетей и формирование программы технического обслуживания и ремонтов в соответствии с критериями обоснованности ремонтов при альтернативе замены;
- контроль закупок, обеспечивающих выполнение технического обслуживания и ремонтов, мониторинг качества поставляемого оборудования;
- контроль качества выполненных подрядными организациями ремонтных работ при приемке оборудования в эксплуатацию.

Обществом оцениваются данные риски, как низкие.

Страновые и региональные риски

Страновые риски обусловлены, в первую очередь, введением антироссийских санкций Евросоюзом, которые через ряд макроэкономических факторов проявляются в масштабах Российской Федерации (нестабильность курса валют, ограничение поставок импортного сырья и оборудования и т.д.)

Для минимизации влияния таких рисков в стране принимаются меры по импортозамещению сырья и оборудования, расширению возможностей доступа малых и средних предприятий к закупкам, осуществляемым в соответствии с ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Во-вторых, риски внешней среды связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионе, в котором Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. В случаях возможного возникновения военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств, однако эти риски оцениваются как маловероятные. Введение чрезвычайного положения на отдельно взятых территориях округа маловероятно, а ввод режима КТО (контр - террористической операции) в отдельных субъектах не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Общество продолжает осуществлять свою деятельность на территории республик Северо-Кавказского федерального округа, в котором на функционирование и развитие энергетической отрасли влияют следующие негативные факторы: слабое развитие крупной промышленности, зависимость республик от дотаций федерального уровня, высокая изношенность электросетевого хозяйства, социально-экономическая напряженность региона, географические и климатические особенности региона.

Для минимизации влияния данных факторов осуществляется комплекс мероприятий по повышению уровня физической защиты объектов энергетики, по выявлению и предотвращению угроз скрытого и явного характера выведения из рабочего режима электросетевых объектов Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Финансовые риски

Рыночные риски

Риски, связанные с изменением валютных курсов

Учитывая, что расчеты по всем финансово-хозяйственным операциям Общество производит в валюте Российской Федерации, а договоры на приобретение оборудования и товаров в иностранной валюте не заключаются, прямому влиянию валютных рисков Общество не подвержено.

Тем не менее, ПАО «Россети Северный Кавказ» заключает договоры на приобретение импортного оборудования у российских поставщиков. Цена покупки в таких случаях определяется поставщиком в прямой связи с курсом валюты страны-производителя, что косвенно влияет на конечную стоимость товара. Минимизация данного риска осуществляется Обществом путем заключения договоров на поставку ТМЦ по результатам конкурсных процедур на условиях, максимально снижающих данные риски.

Неблагоприятное изменение курсов иностранной валюты к рублю внесло ощутимые корректировки на рынке импортного оборудования, что не могло не внести корректив в работе Общества по переориентации на отечественное оборудование, сырьевые составляющие которого также ориентированы на цены международных рынков. Последствиями возникшей ситуации явились корректировки производственных программ в сторону их сокращения.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

Общество в своей деятельности привлекает заемные средства в качестве одного из источников финансирования операционной деятельности. В этой связи Общество подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. В целях минимизации данного риска Общество проводит работу по взаимодействию с кредитными организациями (банками) на предмет не только привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования (в том числе с помощью процедур конкурентного отбора кредиторов), но и путем переговоров на предмет снижения процентных ставок по существующим кредитным договорам.

В этой связи риски, связанные с изменением процентных ставок не существенны.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Рост уровня инфляции способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности Общества, а также увеличению запланированных расходов в связи с ограничением их уровня утверждаемыми регулятором тарифно-балансовыми решениями на планируемый период.

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество проводит взвешенную финансово-кредитную политику, уделяя особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. Однако комплекс проводимых Обществом мероприятий по работе с дебиторской задолженностью не ограничивается только лишь мероприятиями, проводимыми самим Обществом, но и не будет эффективен без поддержки региональных и муниципальных органов исполнительной власти регионов Северо-Кавказского Федерального округа. Для этих целей работа Общества ориентирована на максимальное взаимодействие с органами власти.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Общество, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Общество не требует залогового обеспечения дебиторской задолженности.

Общество начисляет резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Общества. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

тыс. руб.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение (п. 10 пояснений)	3 467 362	4 978 203	1 959 795
Денежные средства и их эквиваленты (п. 19 пояснений)	2 644 758	1 236 413	1 334 529
Краткосрочные финансовые вложения (п. 8 пояснений)	-	-	38 085
Долгосрочные финансовые вложения (п. 8 пояснений)	172	500 163	119
Итого	6 112 292	6 714 779	3 332 528

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

тыс. руб.

Группа дебиторов	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	16 365 727	(14 504 791)	10 232 035	(8 523 183)	4 484 009	(4 004 583)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	10 346 740	(9 779 214)	10 262 421	(8 090 482)	8 689 628	(8 055 219)
Прочие покупатели	8 901 741	(8 431 710)	8 664 193	(8 298 045)	7 402 102	(6 897 840)
	35 614 208	(32 715 715)	29 158 649	(24 911 710)	20 575 739	(18 957 642)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Общества, составила 1 104 105 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. - 2 289 466 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. - 1 030 102 тыс. руб.).

Сведения о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и дебиторской задолженности на отчетную дату приведены в п. 10 настоящих Пояснений, а также в табличных формах:

- 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- 5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность».

Информация об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений раскрыта п. 8 настоящих Пояснений.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	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	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	2 727 829		4 576 843	225 600		-	7 530 272
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	35 615 751	67 389	18 654	-	-	-	35 701 794
Итого	38 343 580	67 389	4 595 497	225 600	0	0	43 232 066

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	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	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	334 964	4 116 635	117 358	4 576 843	65 585	-	9 211 385
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	16 275 096	6 350 736	420 922	484 747	54 303	-	23 585 804
Итого	16 610 060	10 467 371	538 280	5 061 590	119 888	-	32 797 189

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	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	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	545 509	-	298 933	-	4 576 843	-	5 421 285
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	9 362 557	2 656 423	977 600	18 279	19 433	-	13 034 292
Итого	9 908 066	2 656 423	1 276 533	18 279	4 596 276	-	18 455 577

Правовые риски

Для минимизации правовых рисков Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим налоговым, гражданским, антимонопольным, природоохранным и иными отраслями законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на их изменения.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин.

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства эмитента выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой дополнительных рисков.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

В соответствии с действующим законодательством РФ основные виды деятельности, осуществляемые Обществом (передача и распределение электроэнергии, технологическое присоединение) не подлежат лицензированию. В этой связи риски, связанные с лицензированием основной деятельности, не актуальны для Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента.

Все осуществляемые хозяйственные операции проходят предварительную правовую экспертизу на соответствие действующему законодательству и интересам Общества.

Несмотря на специфику правового регулирования и комплексный характер энергетического законодательства, существует множество пробелов, недостатков, противоречий в уже принятых нормативных актах, что может негативно отразиться на формировании судебной практики и, как следствие, деятельности Общества.

В будущем Общество продолжит направлять усилия на формирование положительной судебной практики по спорным вопросам, связанным с разночтением норм законодательства правоприменителями.

Риски потери деловой репутации (репутационный риск)

Для данной категории актуален риск, возникающий вследствие публичного представления информации, не согласованной с профильным

подразделением Общества, отвечающим за информационную политику. Следствием некорректного и несогласованного взаимодействия с медиапространством и паблик-сообществом могут стать ухудшение деловой репутации Общества, снижение рыночной капитализации, принятие кадровых решений в отношении менеджмента. С целью минимизации данного риска, формирования положительной деловой репутации и позитивного имиджа Общества соблюдаются требования приказа ПАО «Россети» от 04.03.2020 № 100 «О единой коммуникационной политике группы компаний «Россети» и приказа ПАО «Россети Северный Кавказ» от 28.07.2020 № 294 «О единой коммуникационной политике группы компаний «Россети Северный Кавказ». Также разработан и введен в действие Регламент реализации единой коммуникационной политики ПАО «Россети Северный Кавказ», утвержденный на заседании Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» 08.07.2020 (протокол заседания Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 09.07.2020 № 427). За отчетный период риски потери деловой репутации Общества не зафиксированы.

Стратегические риски

Для этой группы актуален риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развитие эмитента (стратегическое управление) и выражающийся в не учете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента; неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами; отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

С целью минимизации данного риска в Обществе реализуется Стратегия развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р и Стратегией развития группы компаний «Россети» до 2030 года, утвержденной Советом директоров ПАО «Россети» (протокол от 26.12.2019 № 388).

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент.

Общество является участником судебных процессов, выступая в них как истцом, так и ответчиком. В связи с этим возникают следующие факторы риска:

- отсутствие единообразия судебной практики по толкованию и применению законодательства;
- трудности в исполнении решений суда.

Эти недостатки могут оказать воздействие на способность Общества обеспечивать защиту прав и интересов и, как следствие, нестабильно осуществлять операционную деятельность.

С целью сокращения вероятности реализации рисков, связанных с судебной работой, постоянно проводится мониторинг нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Общества и возникающие спорные правоотношения, активно ведется работа по оспариванию принятых не в пользу Общества судебных актов в вышестоящих инстанциях.

При осуществлении коммерческой деятельности эмитент учитывает правоприменительную практику судов с целью оценки и прогнозирования возможных вариантов развития событий и минимизации рисков.

В этой связи вероятность реализации вышеприведенных рисков оценивается Обществом как умеренная.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.

В настоящий момент Общество не несет ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.

Ответственность по долгам дочерних обществ может наступить в том случае, если Общество своими указаниями, обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет его к убытку или банкротству. Однако Общество прилагает все усилия по недопущению возникновения такой ситуации, поскольку это будет противоречить основной цели деятельности Общества – получению прибыли.

Риски, связанные с возможностью наступления ответственности по долгам третьих лиц, оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.

Данный риск связан с оттоком крупных потребителей в ситуации возможного строительства сторонними организациями альтернативных электросетевых объектов. Однако в связи с отсутствием у сторонних организаций альтернативного сетевого оборудования, использование которого позволит сократить выручку Общества более чем на 10%, а также квалифицированного персонала для его обслуживания и ремонта, вероятность реализации риска низка.

Кроме того, Обществом реализуется стратегия по консолидации электросетевых активов в регионах своего присутствия, что позволит в

перспективе увеличить объемы оказания услуг по передаче электрической энергии за счет дополнительного оформления прав пользования на электросетевое имущество.

Риск информационной безопасности

Для данной категории актуален риск, связанный с искажением, хищением «чувствительной» информации в процессе ее получения, переработки, хранения, передачи, в том числе и с использованием современных информационных технологий. При реализации риска возможен несанкционированный доступ к информационным ресурсам Общества посредством хакерских атак, вредоносного программного обеспечения, в результате которого может быть нарушена целостность, конфиденциальность и доступность информационных ресурсов Общества. Вследствие этого - невозможность исполнения программно-техническими комплексами Общества функций по назначению, нанесение материального и репутационного ущерба Обществу.

С целью минимизации данного риска, эффективной и надежной защиты коммерческой информации, персональных данных и иных видов конфиденциальной информации в информационных ресурсах Общества внедрены и эксплуатируются:

- системы защиты информации в информационных системах персональных данных Общества;
- системы предотвращения утечки информации (DLP – системы) для защиты, выявления и предотвращения фактов утечек конфиденциальной информации из корпоративных информационных систем и фиксации информации о неправомерных действиях пользователей;
- клиент-серверная система шифрования и управления доступом к информационным ресурсам корпоративной информационной системы.

Осуществляется контроль соблюдения требований организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих вопросы защиты информации в ПАО «Россети Северный Кавказ»:

- приказ от 22.12.2020 № 520 «О порядке работы с конфиденциальной информацией в ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- распоряжение от 13.01.2021 № 2р «Об утверждении Перечня информации, составляющей коммерческую тайну, и иной конфиденциальной информации ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- приказ от 03.08.2021 № 330 «Об утверждении модели угроз и нарушителей безопасности информации в ИСПДн исполнительного аппарата ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- приказ от 06.10.2021 № 425 «О защите персональных данных в информационной системе персональных данных исполнительного аппарата ПАО «Россети Северный Кавказ».

Экологический риск

ПАО «Россети Северный Кавказ» в своей деятельности обеспечивает соответствие самым перспективным требованиям, направленным на снижение воздействия на окружающую среду, располагает всеми необходимыми механизмами, направленными на минимизацию экологических рисков.

Экологическая политика электросетевого комплекса определяет в качестве принципа работы ПАО «Россети Северный Кавказ» динамичное развитие при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды.

Основными направлениями реализации экологической политики Общества являются:

- соблюдение требований и норм, установленных природоохранным законодательством Российской Федерации и международными правовыми актами в области охраны окружающей среды;
- установление единых экологических требований к деятельности организаций электросетевого комплекса;
- приоритет принятия мер по предупреждению вредного воздействия на окружающую природную среду над реализацией мероприятий по ликвидации экологических негативных последствий такого воздействия;
- проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;
- использование в электросетевом комплексе наилучших доступных технологий и инноваций, обеспечивающих соблюдение природоохранных требований и минимизацию негативного воздействия на окружающую среду, включая применение кабельных линий и самонесущих изолированных проводов в распределительном сетевом комплексе, а также сверхвысоких опор для ВЛ напряжением 110 кВ и выше;
- замещение бензина и дизельного топлива экологически «чистыми» видами моторного топлива и применение электротранспорта в организациях электросетевого комплекса;
- развитие зарядной инфраструктуры и увеличение общей доли электротранспорта в Российской Федерации;
- ограничение ведения производственной и строительной деятельности на территориях, имеющих особое природоохранное значение;
- обеспечение сохранения биологического разнообразия и восстановление нарушенных земель;
- поэтапный вывод из эксплуатации оборудования, содержащего полихлорированные бифенилы, а также маслonaполненного оборудования с заменой на экологически безопасное;
- обеспечение экологически безопасного обращения с отходами производства;
- развитие и совершенствование системы экологического менеджмента Компании;

- обеспечение соблюдения подрядными организациями в процессе проектирования, строительства, реконструкции и технического перевооружения объектов электросетевого комплекса - требований законодательства Российской Федерации и ПАО «Россети Северный Кавказ» в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- обеспечение открытости и доступности экологической информации, информирование всех заинтересованных сторон о произошедших авариях, их экологических последствиях и мерах по ликвидации;
- совершенствование системы производственного экологического контроля;
- активное участие в совершенствовании нормативно-правовой базы в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- вовлечение персонала в деятельность, направленную на обеспечение экологической безопасности, охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов;
- повышение квалификации персонала, обслуживающего объекты электросетевого комплекса, в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- постоянное улучшение имиджа ПАО «Россети Северный Кавказ» как экологически ориентированной компании.

Природно-климатический риск

На территориях деятельности эмитента могут возникнуть следующие опасные природные явления, создающие угрозу объектам электросетевого комплекса:

- 1) наводнения, паводки:
 - Ставропольский край: Андроповский, Минераловодский и Предгорный районы;
 - Республика Дагестан: Кизлярский, Кизилюртовский районы;
 - Карачаево-Черкесская Республика: г. Черкесск, Карачаевский, Хабезский, Прикубанский районы;
 - Республика Северная Осетия-Алания: долины рек Ардон, Урсдон, Фиагдон, Терек, Урух;
- 2) селевые потоки, оползни:
 - Кабардино-Балкарская Республика: г. Тырныауз;
 - Карачаево-Черкесская Республика: Урупский, Карачаевский, Усть-Джегутинский, Зеленчукский, Хабезский районы;
- 3) лавины: Карачаево-Черкесская Республика: Карачаевский и Зеленчукский районы;
- 4) пожары: на всей территории обслуживания Общества.

В целях предупреждения возникновения ЧС, вызванных воздействием на объекты природных факторов, Обществом проводится работа по внедрению системы мониторинга гололедной нагрузки и оборудования для проведения плавки гололеда на участках наиболее подверженных гололедообразованию.

Также при реконструкции или строительстве новых объектов проводится работа по разработке проекта ИТМ ГО (инженерно-технические мероприятия гражданской обороны), где учитываются мероприятия по недопущению возникновения чрезвычайных ситуаций, вызванных природными факторами. В целях недопущения возникновения пожаров под воздушными линиями проводится вырубка растительности на трассах прохождения силами специализированных подразделений.


Мероприятия по обеспечению защищенности оборудования проводятся в соответствии с планами работы комиссий по чрезвычайным ситуациям и обеспечения пожарной безопасности в условиях чрезвычайных ситуаций. Основное оборудование объектов в основном защищено от поражающих факторов, вызванных чрезвычайными ситуациями. На объектах разработаны планы инженерно-технических мероприятий по обеспечению их устойчивого функционирования в соответствии с эксплуатационными приказами.

В целях поддержания высокого уровня социальной защищенности персонала ПАО «Россети Северный Кавказ», предоставления работникам гарантий и компенсаций, минимизации негативного влияния изменения экономической конъюнктуры на благосостояние семей работников электросетевого комплекса в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в Обществе приняты первоочередные меры социальной поддержки работников Общества, пенсионеров и ветеранов отрасли в период высоких эпидемиологических рисков, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Ф3 Отчет об изменениях капитала
2. Ф4 Отчет о движении денежных средств

Руководитель

 Р.А. Левченко

Исполняющий обязанности
первого заместителя
генерального директора



 И.В. Шмаков

Главный бухгалтер

 Н.В. Ларионова

«1» марта 2022

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 120 листа(ов)