

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	13
Отчет о движении денежных средств	17
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	20

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



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. 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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним 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. Сумма оспариваемой контрагентами выручки 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.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос обесценения 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 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов Общества.

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

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 дебиторов.

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, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 14 и 15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. провело тест на обесценение и учла изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в пунктах 2.3 и 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Компанией допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение внеоборотных активов. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение внеоборотных активов. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» за 2024 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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, – Околотина Татьяна Леонидовна.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

17 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, помещ. 16Н.

Бухгалтерский Баланс

НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710001		
Организация:	ПАО «Россети Северо-Запад»	по ОКПО	2024	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	74824610		
			7802312751		
Вид экономической деятельности:	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности:	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	34	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Место нахождения (адрес): 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 3, литер А, помещение 16Н

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

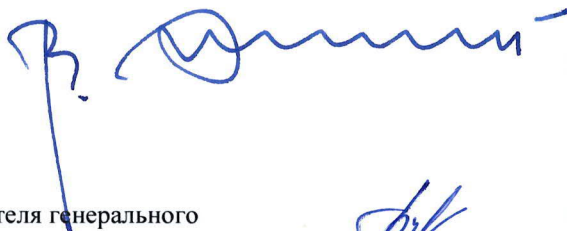
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «ЦАТР – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»

Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН / ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1	Нематериальные активы	1110	1 083 670	160	-
1	Результаты исследований и разработок	1120	-	28 269	34 354
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2,3,4	Основные средства	1150	46 473 875	41 637 523	40 844 303
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8	Финансовые вложения	1170	3 155 164	273 019	245 596
16	Отложенные налоговые активы	1180	5 130 572	3 939 404	3 582 323
6	Прочие внеоборотные активы	1190	2 215 724	1 965 895	267 230
	Итого по разделу I	1100	58 059 005	47 844 270	44 973 806
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
7	Запасы	1210	1 398 329	1 283 338	1 251 329
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 801	3 993	11 875
10	Дебиторская задолженность	1230	5 730 894	4 751 462	5 144 993
8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 463	4 692	4 692
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 823 309	2 701 126	3 352 554
	Прочие оборотные активы	1260	896 628	797 913	883 209
	Итого по разделу II	1200	15 860 424	9 542 524	10 648 652
	БАЛАНС	1600	73 919 429	57 386 794	55 622 458

Пояснения	ПАССИВ	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Ф.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 578 592	9 578 592	9 578 592
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Ф.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Ф.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 318 482	1 318 482	1 318 482
Ф.3	Резервный капитал	1360	478 930	478 930	478 930
Ф.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 096 571	8 907 427	9 257 739
	Итого по разделу III	1300	22 472 575	20 283 431	20 633 743
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1410	1 000 000	2 250 000	4 697 000
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 298 812	4 609 999	4 404 511
14	Оценочные обязательства	1430	19 538	22 931	11 248
13,4	Прочие обязательства	1450	19 255 210	7 309 175	1 522 029
	Итого по разделу IV	1400	26 573 560	14 192 105	10 634 788
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1510	11 793 402	11 899 432	12 612 652
13,4	Кредиторская задолженность	1520	11 008 498	9 307 208	9 853 982
	Доходы будущих периодов	1530	199 752	124 089	75 780
14	Оценочные обязательства	1540	1 539 710	1 520 215	1 756 209
	Прочие обязательства	1550	331 932	60 314	55 304
	Итого по разделу V	1500	24 873 294	22 911 258	24 353 927
	БАЛАНС	1700	73 919 429	57 386 794	55 622 458

Генеральный директор



В.Ю. Торсунов

Исполняющая обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам



О.В. Беловол

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 14 » марта 2025 года

Отчет о Финансовых Результатах

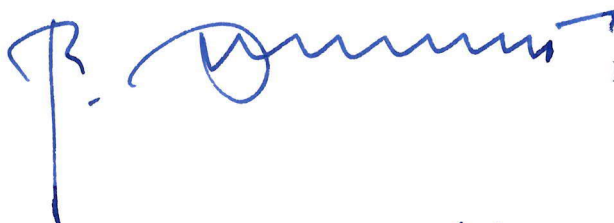
ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Организация:	ПАО «Россети Северо-Запад»	по ОКПО	2024	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	74824610		
Вид экономической деятельности:	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	7802312751		
Организационно-правовая форма / форма собственности:			35.12		
Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	1 22 47	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
17	Выручка	2110	59 376 270	53 358 966
18	Себестоимость продаж	2120	(55 705 517)	(49 571 938)
	Валовая прибыль	2100	3 670 753	3 787 028
18	Коммерческие расходы	2210	-	(2 915)
	Управленческие расходы	2220	(1 641 292)	(1 511 311)
	Прибыль от продаж	2200	2 029 461	2 272 802
19	Доходы от участия в других организациях	2310	103 489	376 304
20	Проценты к получению	2320	890 559	275 422
20	Проценты к уплате	2330	(2 379 790)	(1 394 809)
21	Прочие доходы	2340	3 854 056	2 450 697
21	Прочие расходы	2350	(1 836 852)	(4 426 688)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 660 923	(446 272)
	Налог на прибыль	2410	(498 923)	(8 225)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(159 820)
	отложенный налог на прибыль	2412	(498 923)	151 593
	Прочее	2460	32 256	99 812
	Чистая прибыль/(убыток)	2400	2 194 256	(354 687)
СПРАВОЧНО				
	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		-	(8 225)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 194 256	(354 687)

Пояснения	Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
	Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	2900	0,02291	(0,00370)

Генеральный директор



В.Ю. Торсунов

Исполняющая обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам



О.В. Беловол

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 17 » марта 2025 года

Отчет об Изменениях Капитала

за 2024 год

Организация: ПАО «Россети Северо-Запад»

Идентификационный номер налогоплательщика:

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

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД		коды	
Дата (год, месяц, число)		0710003	
по ОКПО		2024	12 31
ИНН		74824610	
по ОКВЭД 2		7802312751	
ОКОПФ/ОКФС		35.12	
по ОКЕИ		1 22 47	34
		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	9 578 592	—	1 318 482	478 930	9 257 739	20 633 743
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего	3210	—	—	—	—	4 375	4 375
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 375	4 375
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	—	X	—	—
Уменьшение капитала – всего	3220	—	—	—	—	(354 687)	(354 687)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(354 687)	(354 687)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	—	X	—	—
дивиденды	3227	X	X	X	X	—	—
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	X	X	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	—	—	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	9 578 592	—	1 318 482	478 930	8 907 427	20 283 431
За 2024 год							
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3300	X	X	X	X	(5 112)	(5 112)
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3301	X	X	X	X	8 902 315	20 278 319
Увеличение капитала – всего	3310	—	—	—	—	2 194 256	2 194 256
в том числе:							

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	2 194 256
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	X	2 194 256
Уменьшение капитала – всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	X	X
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	X	X	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	9 578 592	-	1 318 482	478 930	11 096 571	22 472 575

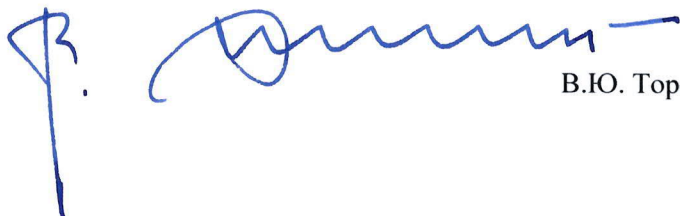
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	20 633 743	(350 312)	-	20 283 431
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	20 633 743	(350 312)	-	20 283 431
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	9 257 739	(350 312)	-	8 907 427
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	9 257 739	(350 312)	-	8 907 427
другие статьи капитала, по которым					
осуществлены корректировки:	3402	11 376 004			11 376 004
до корректировок					
Уставный капитал	34021	9 578 592	-	-	9 578 592
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-	-	-	-
Добавочный капитал	34023	1 318 482	-	-	1 318 482
Резервный капитал	34024	478 930	-	-	478 930
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	11 376 004	-	-	11 376 004

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	3600	23 152 125	20 407 520	20 709 523

Генеральный директор



В.Ю. Горсунов

Исполняющая обязанности заместителя генерального
директора по экономике и финансам



О.В. Беловол

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 17 » марта 2025 года

Отчет о Движении Денежных Средств

за 2024 год

Организация: ПАО «Россети Северо-Запад»
Идентификационный номер налогоплательщика:

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

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

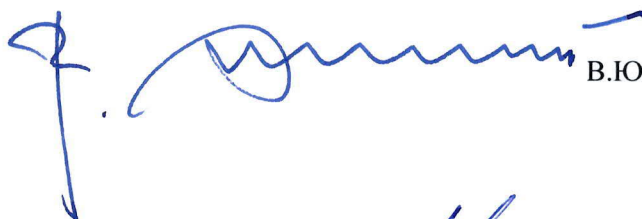
КОДЫ		
0710004		
2024	12	31
74824610		
7802312751		
35.12		
1 22 47	34	
384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	66 511 106	56 239 019
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	59 122 688	53 535 084
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	267 552	256 989
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (расшифровка в разделе 9)	4119	7 120 866	2 446 946
Платежи – всего	4120	(52 497 853)	(46 879 029)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 636 210)	(25 736 588)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 967 571)	(16 013 348)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 208 886)	(1 279 716)
	4124		
налога на прибыль организаций		(587 472)	(408 693)
прочие платежи (расшифровка в разделе 9)	4129	(3 097 714)	(3 440 684)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 013 253	9 359 990

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	2 856 736	740 830
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 130	13 608
От продажи акций других организаций(долей участия)	4212	2 003 000	28 740
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 500	53 347
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	103 489	518 517
прочие поступления	4219	744 617	126 618
Платежи – всего	4220	(10 848 375)	(7 583 404)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 238 166)	(7 424 562)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 400 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(205 019)	(97 269)
прочие платежи	4229	(5 190)	(61 573)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 991 639)	(6 842 574)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	17 338 352	12 557 362
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	16 795 674	12 557 362
получение финансирования из бюджета	4312	542 678	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Платежи – всего	4320	(18 237 783)	(15 726 206)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 237 783)	(15 726 206)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(899 431)	(3 168 844)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 122 183	(651 428)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 701 126	3 352 554
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 823 309	2 701 126

Генеральный директор



В.Ю. Горсунов

Исполняющая обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам



О.В. Беловол

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 17 » марта 2025 года

Бухгалтерский Баланс	4
Отчет о Финансовых Результатах	6
Отчет об Изменениях Капитала	8
Отчет о Движении Денежных Средств	12
I. Общие сведения	18
II. Информация об учетной политике.....	22
1. Основа составления	22
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	22
3. Нематериальные активы	22
4. Основные средства	23
5. Незавершенные капитальные вложения.....	25
6. Права пользования активами и обязательства по аренде	27
7. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	28
8. Финансовые вложения	29
9. Запасы	30
10. Дебиторская задолженность	31
11. Долгосрочные активы к продаже	31
12. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	32
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	32
14. Кредиты и займы полученные.....	33
15. Кредиторская задолженность	34
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	35
17. Расчеты по налогу на прибыль	36
18. Доходы.....	36
19. Расходы.....	37
20. Изменения учетной политики	38
III. Раскрытие существенных показателей.....	41
1) Нематериальные активы	41
2) Основные средства	43
3) Капитальные вложения	47
4) Права пользования активами и обязательства по аренде	49
5) Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	50
6) Прочие внеоборотные активы	51
7) Запасы	51

8) Финансовые вложения	53
9) Денежные средства и денежные эквиваленты.....	57
10) Дебиторская задолженность	58
11) Капитал и резервы	61
12) Кредиты и займы	62
13) Кредиторская задолженность	64
14) Оценочные обязательства.....	65
15) Условные обязательства	66
16) Налоги.....	67
17) Информация о доходах и расходах.....	71
18) Связанные стороны	74
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	80
19) Обеспечения обязательств и платежей.....	80
20) Информация о полученных бюджетных средствах	81
21) Информация по сегментам	81
22) Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	85

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности [наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы (п. 14 ПБУ 4/99)] (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.»

«Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. [п. 14, п. 16 ПБУ 4/99]»

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основными видами экономической деятельности публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» (ПАО «Россети Северо-Запад», далее по тексту – «Общество») являются:

- Передача электроэнергии
- Технологическое присоединение к распределительным сетям

Полное наименование:	Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»
Сокращенное наименование:	ПАО «Россети Северо-Запад» (далее – «Общество»)
Юридический адрес:	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер А, пом. 16Н
Почтовый адрес:	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер А, пом. 16Н
ИНН	7802312751св
ОГРН	1047855175785
Код по ОКОПФ	1 22 47
Код ОКФС	34

Учредительным документом Общества является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 14 июня 2019 г. (протокол № 14) Устав утвержден в новой редакции, зарегистрирован МИФНС № 15 от 26 июня 2019 г.

Основным акционером ПАО «Россети Северо-Запад» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года является публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети», или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила - 55,38 % (на 31 декабря 2023 года - 55,38 %, на 31 декабря 2022 года - 55,38 %).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет семь филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества. В состав Общества входят:

Филиал	Местонахождение филиала
Архангельский Филиал	163000, Российская Федерация, г. Архангельск, ул. Свободы, д. 3
Вологодский Филиал	160000, Российская Федерация, г. Вологда, Пречистенская наб., д. 68
Карельский Филиал	185035, Российская Федерация, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 45
Мурманский Филиал	184355, Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский р-н, пгт. Мурмаши, ул. Кирова, д. 2
Филиал в Республике Коми	167000, Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, д. 94
Новгородский Филиал	173001, Российская Федерация, г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, д. 3
Псковский Филиал	180000, Российская Федерация, г. Псков, ул. Советская, д. 47-А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Состав Совета директоров Общества избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 18.06.2024 (протокол № 20) в количестве 11 человек.

Состав Ревизионной комиссии Общества избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 18.06.2024 (протокол № 20) в количестве 5 человек.

Состав Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества от 13.06.2023 (протокол № 19) в количестве 11 членов.

Решением Совета директоров Общества 25.08.2009 (протокол № 47/2) определен количественный состав Правления Общества – 10 человек, по состоянию на 31 декабря 2024 года в состав Правления входят 8 человек.

Решениями Совета директоров Общества (от 10.10.2018 (протокол №298/11), от 20.12.2018 (протокол №302/15), от 30.09.2019 (протокол №334/11), от 02.04.2020 (протокол №358/35), от 24.02.2021(протокол №387/23), от 08.10.2021(протокол №407/8), от 18.04.2022 (протокол № 422/23)) определен количественный состав Правления Общества – 8 человек.

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

С 11 октября 2018 года Генеральным директором ПАО «МРСК Северо-Запада»* избран Пидник Артем Юрьевич (решение Совета директоров Общества от 10.10.2018 (протокол № 298/11)). Период полномочий с учетом решений Совета директоров об избрании Пидника А.Ю. Генеральным директором ПАО «Россети Северо-Запад» на новый срок с 11.10.2018 до 29.11.2024 (решение Совета директоров Общества от 08.10.2021 (протокол № 407/8)), решение Совета директоров Общества от 07.10.2024 (протокол № 495/7)).

С 30 ноября 2024 года по 24 декабря 2024 года исполняющим обязанности Генерального директора ПАО «Россети Северо-Запад» назначен Ягодка Денис Владимирович (решение Совета директоров Общества от 28.11.2024 (протокол № 501/13)).

С 25 декабря 2024 года Генеральным директором ПАО «Россети Северо-Запад» избран Торсунов Вячеслав Юрьевич (решение Совета директоров Общества от 24.12.2024 (протокол № 504/16)).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 13 179 человек (на 31.12.2023 – 13 281 человек, 31.12.202 – 13 320 человек).

** до 23.08.2021 фирменное наименование Общества – ПАО «МРСК Северо-Запада».*

Аудитор

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»
Юридический адрес:	115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 75
Местонахождение:	115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 75 (Филиал ООО «ЦАТР – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ» в г. Санкт-Петербурге: 190000, Малая морская ул., д. 23)

ОГРН
ИНН/КПП

1027739707203
7709383532/770501001

ООО «ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Дочерние Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество является акционером (участником) следующих организаций:

Наименование общества	Основной вид деятельности общества	Адрес местонахождения	Величина		Доля в уставном капитале на		тыс. руб.
			финансовых вложений на 31 декабря 2024 г.	финансовых вложений на 31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г., %	31 декабря 2023 г., %	
Акционерное общество «Псковэнергоагент»	Оказание услуг по сбору коммунальных и других платежей, по разработке и реализации программ энергосбережения. Оказание консалтинговых и инженеринговых услуг, связанных с поставкой электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Старо-Текстильная, д. 32	3 117 204	12 736	х	х	100
Акционерное общество «Энергосервис Северо-Запада»	Выполнение проектных и строительно-монтажных работ в отношении узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения	Россия, Ленинградская обл., г. Гагчина, ул. Соборная, д. 31	2 000	2 000	100	100	
Акционерное общество «Псковэнергобыт»	Сбыт электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Калинина, д. 17	-	100	-	-	
ООО «Сетевые инвестиции»	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Ланское, ул. Дибуновская, д. 22, Л А, Кв. 16	3 104 568	-	-	-	100

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов стоимостной лимит не установлен.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), по решениям суда, а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

Амортизация основных средств

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

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

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

Общество располагает объектами основных средств, стоимость которых не погашается – земельными участками и другими объектами природопользования. Стоимость таких объектов на 31 декабря 2024 г. составила 14 469 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 11 737 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 11 737 тыс. руб.).

Наименование показателя	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
Производственные здания	24-600	Линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	24-600	Линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	360-420	Линейный
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	300-360	Линейный
Прочие	24-120	Линейный

Обесценение основных средств

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

Выбытие основных средств

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

5. Незавершенные капитальные вложения

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

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

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

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

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

В 2024 году Обществом не привлекались целевые займы на строительство, реконструкцию, модернизацию основных средств. Обществом осуществлялось строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, в том числе за счет банковских кредитов, привлеченных на операционную деятельность. В стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, осуществленных в течение отчетного периода, включены проценты за пользование кредитными ресурсами в течение 2024 года в сумме 205 019 тыс. руб. (в течение 2023 года – 97 269 тыс. руб.).

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

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

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

6. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет следующие генерирующие единицы:

- Архангельский филиал;
- Вологодский филиал;
- Карельский филиал;
- Мурманский филиал;
- филиал в республике Коми;

- Новгородский филиал;
- Псковский филиал.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), где осуществляется тарифное регулирование.

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

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

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

8. Финансовые вложения

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

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>). По состоянию на 31.12.2024 в Обществе нет финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

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

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

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

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

9. Запасы

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

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

С начала 2024 г. в связи с автоматизацией складского учета и в целях унификации подходов к оперативному и бухгалтерскому учету запасов изменен способ расчета себестоимости при списании запасов: до 2023 года – методом средней скользящей оценки, в 2024 году – методом ФИФО (списание первых по времени приобретения). Данные изменения/дополнения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств.

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

10. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

11. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

12. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

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

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

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

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений в том числе депозитов за счет заемных средств.

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

14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

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

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

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов в 2024 году, у Общества не возникло.

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

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

Просроченные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.

По кредитам и займам, привлеченным в 2024 году, сроки погашения наступают в 2024-2027 годах.

15. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

17. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

18. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

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

19. Расходы

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

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

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

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

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

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

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

управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

20. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2024 году

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в пункте 4 настоящего раздела.

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

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

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

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

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» -5 112 тыс. руб.;
- 3301 «Величина капитала на 01.01.2024 г. с учетом единовременной корректировки межотчетного периода» -20 278 319 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показа стели	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом примененных изменений отложенного налога на прибыль						На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериаль- ные активы»
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:						
			в состав нематериаль- ных активов	в состав капитальных вложений в нематериаль- ные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», по не являющихся такowymi согласно новым правилам, и с учетом установленного Обществом лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериаль- ных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериаль- ные активы»	
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1 110	160	966 123	119 979	-	-	-	1 086 102	1 086 262
Результаты исследований и разработок	1 120	28 269	(28 269)	-	-	-	-	(28 269)	-
Отложенные налоговые активы	1 180	3 939 404	-	-	-	-	1 278	1 278	3 940 682
Прочие внеоборотные активы	1 190	1 965 895	(725 179)	(79 998)	-	-	(6 390)	(811 567)	1 154 328
ИТОГО по разделу I	1 100	47 844 270	212 675	39 981	-	-	(5 112)	247 544	48 091 814
II. Оборотные активы									
Прочие оборотные активы	1 260	797 813	(212 675)	(39 981)	-	-	-	(252 656)	545 157
ИТОГО по разделу II	1 200	9 542 524	(212 675)	(39 981)	-	-	-	(252 656)	9 289 868
БАЛАНС	1 600	57 386 794	-	-	-	-	(5 112)	(5 112)	57 381 682
III. Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 370	8 907 427	-	-	-	-	(5 112)	(5 112)	8 902 315
ИТОГО по разделу III	1 300	20 283 431	-	-	-	-	(5 112)	(5 112)	20 278 319
IV. Долгосрочные обязательства									
Отложенные налоговые обязательства	1 420	4 609 999	-	-	-	-	-	-	4 609 999
Итого по разделу IV	1 400	14 192 105	-	-	-	-	-	-	14 192 105
БАЛАНС	1 700	57 386 794	-	-	-	-	(5 112)	(5 112)	57 381 682

С учетом положений п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н), Обществом принято решение об увеличении с 01.01.2024 г. лимита стоимости основных средств до 100 тыс. рублей за единицу (до 2024 года лимит составлял – 40 тыс. рублей).

С начала 2024 г. в связи с автоматизацией складского учета и в целях унификации подходов к оперативному и бухгалтерскому учету запасов изменен способ расчета себестоимости при списании запасов: до 2024 года – методом средней скользящей оценки, в 2024 году – методом ФИФО (списание первых по времени приобретения). Данные изменения/дополнения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств.

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 01.01 по 31.03 отчетного года;
- с 01.01 по 30.06 отчетного года;
- с 01.01 по 30.09 отчетного года.

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

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

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

III. Раскрытие существенных показателей

1 Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменение за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Поступило	Выбыло/принято к учету в качестве НМА		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы, всего	2024	813	(653)	160	966 123	263 045	(16 525)	9 591	-	(208 893)	1 213 456	(199 955)	1 013 501
	2023	642	(642)	-	-	171	-	-	-	(11)	813	(653)	160
в том числе:													
результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель	2024	642	(642)	-	-	258	(642)	642	-	(45)	258	(45)	213
	2023	642	(642)	-	-	-	-	-	-	-	642	(642)	-
результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	2024	171	(11)	160	559 920	199 857	(10 628)	8 713	-	(130 869)	749 320	(122 167)	627 153
	2023	-	-	-	-	171	-	-	-	(11)	171	(11)	160
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, обслуживания, наименование мест происхождения товаров	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало периода						Изменение за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Поступило	Выбыло/принято к учету в качестве НМА		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	На конец периода	Балансовая стоимость
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2024	-	-	-	406 203	62 930	Первоначальная стоимость	236	-	(77 979)	463 878	(77 743)	-	386 135
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

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

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	«Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
				Затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3		4	5	6	7	8
Итого	2024	-	119 979	213 235	-	(263 045)	-	70 169
	2023	167		4	-	(171)	-	-
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2024	-	79 998	169 707	-	(236 141)	-	13 564
	2023	167		4	-	(171)	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2024	-	39981	43 528	-	(26 904)	-	56 605
	2023	-		-	-	-	-	-

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022г. не выплачивались.

2 Основные средства

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

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

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период					На конец периода				тыс.руб
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Признание (-) Востановление (+) обесценения	Начисление амортизации и, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства	2024	103 940 903	(65 326 476)	38 614 427	7 404 416	(121 814)	(158 929)	139 624	(3 885 770)	-	111 186 390	(69 194 436)	41 991 954		
	2023	96 374 130	(58 838 320)	37 535 810	7 701 576	(2 619 612)	(134 803)	119 347	(3 987 891)	-	103 940 903	(65 326 476)	38 614 427		
в том числе:															
Здания	2024	5 810 993	(3 059 799)	2 751 194	137 819	(4 364)	(6 869)	3 988	(128 944)	-	5 941 943	(3 189 119)	2 752 824		
	2023	5 723 650	(2 745 496)	2 978 154	87 520	(162 844)	(177)	175	(151 634)	-	5 810 993	(3 059 799)	2 751 194		
	2024	3 844 892	(2 525 818)	1 319 074	98 332	-	(680)	533	(117 725)	-	3 942 544	(2 643 010)	1 299 534		
	2023	3 754 817	(2 192 528)	1 562 289	90 530	(196 071)	(455)	431	(137 650)	-	3 844 892	(2 525 818)	1 319 074		
	2024	51 524 369	(31 816 016)	19 708 353	3 618 067	(111 107)	(51 718)	39 050	(1 720 197)	-	55 090 718	(33 608 270)	21 482 448		
электропередач и устройства к ним	2023	47 736 950	(28 308 371)	19 428 579	3 808 613	(1 715 757)	(21 194)	10 114	(1 802 002)	-	51 524 369	(31 816 016)	19 708 353		
	2024	27 097 656	(18 012 449)	9 085 207	1 544 853	(4 609)	(15 815)	13 412	(932 334)	-	28 626 694	(18 935 980)	9 690 714		
	2023	25 582 805	(16 558 366)	9 024 439	1 519 406	(471 576)	(4 555)	2 371	(984 878)	-	27 097 656	(18 012 449)	9 085 207		
	2024	15 651 256	(9 912 394)	5 738 862	2 002 613	(1 734)	(83 847)	82 641	(986 570)	-	17 570 022	(10 818 057)	6 751 965		
хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	13 564 171	(9 033 559)	4 530 612	2 195 507	(73 364)	(108 422)	106 256	(911 727)	-	15 651 256	(9 912 394)	5 738 862		
	2024	11 737	-	11 737	2 732	-	-	-	-	-	14 469	-	14 469		
(объекты, потребляемые в течение времени не меняются)	2023	11 737	-	11 737	-	-	-	-	-	-	11 737	-	11 737		
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за	
					период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2024	(57 012 854)	-	136 961	(4 691 524)	(61 567 417)
	2023	(52 473 551)	-	118 644	(4 657 947)	(57 012 854)
в том числе:						
Здания	2024	(2 572 147)	-	3 750	(162 780)	(2 731 177)
	2023	(2 395 377)	-	175	(176 945)	(2 572 147)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(2 003 722)	-	508	(160 520)	(2 163 734)
	2023	(1 832 534)	-	427	(171 615)	(2 003 722)
Линии электропередач и устройства к ним	2024	(26 901 860)	-	36 700	(2 141 777)	(29 006 937)
	2023	(24 766 981)	-	9 626	(2 144 505)	(26 901 860)
Машины и оборудование	2024	(15 753 016)	-	13 398	(1 196 099)	(16 935 717)
	2023	(14 538 717)	-	2 180	(1 216 479)	(15 753 016)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(9 782 109)	-	82 605	(1 030 348)	(10 729 852)
	2023	(8 939 942)	-	106 236	(948 403)	(9 782 109)

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период				На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)
1	2	3	4	5	6	7	8
Обесценение	2024	(8 313 622)	805 754	(121 814)	2 663	-	-
	2023	(6 364 769)	670 056	(2 619 612)	703	-	-
в том числе:							
Здания	2024	(487 652)	33 836	(4 364)	238	-	-
	2023	(350 119)	25 311	(162 844)	-	-	-
	2024	(522 096)	42 795	-	25	-	-
	2023	(359 994)	33 965	(196 071)	4	-	-
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(4 914 156)	421 580	(111 107)	2 350	-	-
	2023						
	2024						
	2023						

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(3 541 390)	342 503	(1 715 757)	488	-	-	(4 914 156)
	2024	(2 259 433)	263 765	(4 609)	14	-	-	(2 000 263)
Машины и оборудование	2023	(2 019 649)	231 601	(471 576)	191	-	-	(2 259 433)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(130 285)	43 778	(1 734)	36	-	-	(88 205)
	2023	(93 617)	36 676	(73 364)	20	-	-	(130 285)

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	2 378 061	2 741 334	1 517 887
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	9 249	11 518	2 432

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	111 246	125 444	121 422
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	7 840 855	7 818 943	7 693 787
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	159 104	77 926	78 052
Основные средства, переведенные на консервацию	38 903	33 940	30 447
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-
Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности	199 752	124 089	75 780

Балансовая стоимость основных средств, полученных безвозмездно для осуществления экономической деятельности, на 31.12.2024 года составляет 199 752 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 124 089 тыс. рублей; на 31.12.2022 – 75 780 тыс. рублей).

3 Капитальные вложения

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

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	1 965 894	8 329 418	(151 996)	23 380	(8 297 604)	121 815	-	1 990 907
	2023	2 094 793	7 978 888	(116 675)	6 586	(7 886 758)	(110 940)	-	1 965 894
в том числе:									
незавершенное строительство	2024	712 737	5 670 236	(23 064)	23 308	(5 885 523)	115 798	-	613 492
	2023	1 056 886	5 890 258	(15 269)	6 560	(6 121 757)	(103 941)	-	712 737
	2024	-	1 324 775	-	-	(1 324 775)	-	-	-
	2023	-	1 342 152	-	-	(1 342 152)	-	-	-
приобретение основных средств	2024	308 902	400 589	(32 769)	-	(182 797)	-	-	493 925
	2023	252 859	300 195	(31 706)	-	(212 446)	-	-	308 902
	2024	165 259	(39 732)	(358)	72	-	6 017	-	131 258
	2023	117 197	55 086	(51)	26	-	(6 999)	-	165 259
оборудование к установке	2024	778 996	973 550	(95 805)	-	(904 509)	-	-	752 232
	2023	667 851	391 197	(69 649)	-	(210 403)	-	-	778 996

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода				На конец периода			
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8		
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	2024	312 495	-	312 495	1 528 838	-	1 528 838		
	2023	264 754	-	264 754	312 495	-	312 495		

4 Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость				Изменения за период			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменение условий договора	изменение условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло амортизации (с учетом обесценения)	изменение условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	2024	1 660 461	(915 754)	744 707	206 174	(242 209)	429 231	(185 595)	9 868	-	-	2 053 657	(1 091 481)	962 176
	2023	1 601 191	(652 245)	948 946	67 177	(27 813)	19 906	(258 939)	21 205	1 433	(27 208)	1 660 461	(915 754)	744 707
в том числе:														
Земля и здания	2024	763 851	(343 755)	420 096	16 394	(66 352)	25 928	(81 665)	8 946	-	-	739 821	(416 474)	323 347
	2023	761 846	(220 480)	541 366	17 055	(15 748)	698	(109 712)	11 337	1 198	(26 098)	763 851	(343 755)	420 096
Линии электропередач и устройства к ним	2024	633 019	(442 118)	190 901	54 669	(55 094)	334 583	(90 053)	34	-	-	967 177	(532 137)	435 040
	2023	601 058	(340 764)	260 294	16 154	(2 715)	18 522	(103 085)	2 647	23	(939)	633 019	(442 118)	190 901
Машины и оборудование	2024	153 398	(50 667)	102 731	128 219	(120 415)	506	6 705	888	-	-	161 708	(43 074)	118 634
	2023	133 617	(26 396)	107 221	22 319	(3 277)	739	(25 533)	1 416	17	(171)	153 398	(50 667)	102 731
Прочие	2024	110 193	(79 214)	30 979	6 892	(348)	68 214	(20 582)	-	-	-	184 951	(99 796)	85 155
	2023	104 670	(64 605)	40 065	11 649	(6 073)	(53)	(20 609)	5 805	195	-	110 193	(79 214)	30 979

тыс.руб.

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

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	216 835	271 112	344 317
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	858 937	581 924	742 933
Итого обязательства по аренде		1 075 772	853 036	1 087 250

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 84 824 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 106 469 тыс. руб.. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 34 572 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 24 580 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

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

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении генерирующих единиц: Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал. При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023	По состоянию на 31 декабря 2024
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2029 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024год.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025 - 2030 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2025 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023	По состоянию на 31 декабря 2024
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,97%	13,71%

По результатам проверки на обесценение по состоянию:

- на 31 декабря 2023 года было выявлено обесценения к признанию по Мурманскому филиалу на сумму 2 757 761 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года не было выявлено обесценения к признанию, либо к восстановлению.

По результатам проверки на обесценение возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2024 года составила по:

- Архангельскому филиалу 27 449 842 тыс. руб.;
- Вологодскому филиалу 16 226 558 тыс. руб.;
- Карельскому филиалу 28 615 875 тыс. руб.;
- Мурманскому филиалу 11 677 636 тыс. руб.;
- филиалу в Республике Коми 13 429 956 тыс. руб.;
- Новгородскому филиалу 15 701 461 тыс. руб.;
- Псковскому филиалу 8 584 350 тыс. руб.

6 Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
НДС по долгосрочным авансам полученным	2 173 003	1 073 889	80 172
Лицензии на программное обеспечение (для периодов до 01.01.2024)	-	805 208	178 329
Прочие	42 721	86 798	87 29
Итого прочие внеоборотные активы	2 215 724	1 965 895	267 230

7 Запасы

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

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 38 594 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года 41 658 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 51 934 тыс. руб.).

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		тыс.руб.
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
					себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы, всего	2024	1 283 338	-	4 307 292	(4 192 301)	-	-	-	1 398 329	-	
	2023	1 251 329	-	3 925 455	(3 893 446)	-	-	-	1 283 338	-	
Сырье и материалы	2024	1 283 338	-	4 307 292	(4 192 301)	-	-	-	1 398 329	-	
	2023	1 251 329	-	3 925 248	(3 893 239)	-	-	-	1 283 338	-	
Незавершенное производство	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	207	(207)	-	-	-	-	-	

8 Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование Показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2024	2 095 079	(1 822 060)	3 104 568	(100)	(222 323)	-	5 199 547	(2 044 383)	
	2023	2 129 096	(1 883 500)	-	(34 017)	6 065	55 375	2 095 079	(1 822 060)	
в том числе:										
Вклады в дочерние общества	2024	12 736	-	3 104 568	(100)	-	-	3 117 204	-	
	2023	36 219	(5 136)	-	(23 483)	5 136	-	12 736	-	
Вклады в зависимые общества	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2024	121	(121)	-	-	-	-	121	(121)	
	2023	10 655	(2 596)	-	(10 534)	929	1 546	121	(121)	
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2024	2 222	(1 283)	-	-	(57)	-	2 222	(1 340)	
	2023	2 222	(1 178)	-	-	-	(105)	2 222	(1 283)	
Депозитные вклады	2024	2 080 000	(1 820 656)	-	-	(222 266)	-	2 080 000	(2 042 922)	
	2023	2 080 000	(1 874 590)	-	-	-	53 934	2 080 000	(1 820 656)	
Облигационные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2024	4 692	-	-	(1 229)	-	-	3 463	-	
	2023	33 963	(29 271)	-	(29 271)	29 271	-	4 692	-	
в том числе:										
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Облигационные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	29 271	(29 271)	-	(29 271)	29 271	-	-	-	
Прочие (Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования)	2024	4 692	-	-	(1 229)	-	-	3 463	-	
	2023	4 692	-	-	-	-	-	4 692	-	

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	121	-	10 655	8 059
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	5 199 547	3 155 164	2 094 958	273 019	2 118 441	237 537
	Краткосрочные финансовые вложения	3 463	3 463	4 692	4 692	33 963	4 692

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

Переоценка финансовых вложений в 2022 и 2023 годах не производилась, по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

8.3 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	3 155 164	273 019	245 596
в том числе:			
Вклады в дочерние общества	3 117 204	12 736	31 083
Вклады в зависимые общества	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	-	-	8 059
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	882	939	1 044
Депозитные вклады	37 078	259 344	205 410
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	3 463	4 692	4 692
в том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Прочие (Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования с дисконтом)	3 463	4 692	4 692

В составе финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. отражены финансовые вложения:

- вложение в ООО «Сетевые инвестиции» в виде вклада в уставный капитал. Обществу принадлежат 100 % долей в уставном капитале ООО «Сетевые инвестиции». Доля приобретена по договору купли-продажи от 25.11.2024, ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 2247802643339 от 26.11.2024. Стоимость финансового вложения в ООО «Сетевые инвестиции» составляет 3 104 568 тыс. руб. ООО «Сетевые инвестиции» является акционером АО «Прионежская сетевая компания» (далее АО «ПСК») с долей владения акциями 100 % минус одна акция.
АО «ПСК» является крупнейшей территориальной сетевой компанией Республики Карелия, второй по объему оказываемых услуг после Карельского филиала ПАО «Россети Северо-Запад».
АО «ПСК» управляет 12 электросетевыми участками и отделом дизельной генерации, расположенными в 13 районах Республики Карелия. АО «ПСК» является субъектом естественных монополий, цены на продукцию и услуги которого подлежат обязательному государственному регулированию и утверждению органом государственного контроля – Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Карелия.
- субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (АО), который Общество разместило в Банке в 2015 году в рамках проекта санации Банка. На 31 декабря 2024 г. номинальная сумма депозитного вклада Общества в Банк «Таврический» (АО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 2 080 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 2 080 000 тыс. руб.).
Особенностью начавшегося в 2015 году проекта санации Банка «Таврический» (АО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка, в том числе ПАО «МРСК Северо-Запада» путем внесения субординированного депозита в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество определяет расчетную стоимость субординированного депозита методом дисконтирования денежных потоков. С учётом особенностей субординированного депозита (депозит обладает характеристиками, существенно отличающими его от типичного депозита) ставка дисконтирования определялась исходя из оценки рынка облигаций (сопоставимый сегмент) и расчёта альтернативной доходности по облигациям банков-аналогов Банка «Таврического» (АО), отражающей наличие финансовых рисков на рынке на дату оценки.

Сумма резерва на обесценение депозита по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2 042 922 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 820 656 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 874 590 тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 Обществом от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив, который будет возмещен при учете депозита в составе внереализационных расходов для целей налогообложения при признании нереальности его взыскания. Стоимость отложенного налогового актива на 31 декабря 2024 г. составила 510 731 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 364 131 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 374 918 тыс. руб.).

В 2024 году отражено выбытие финансового вложения в акции Акционерного общества «Псковэнергосбыт» (акции обыкновенные именные в количестве 100 000 (Сто тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая акция, что составляет 100 % уставного капитала АО «Псковэнергосбыт»). В целях устранения аффилированности между электросетевыми и

энергосбытовыми компаниями, входящими в группу лиц ПАО «Россети», на основании предписаний ФАС России, в 1 квартале 2024 года реализованы 100% принадлежавших Обществу акций. Договор купли-продажи акций заключен 21.02.2024 по итогам закрытого по составу участников аукциона (с участием ограниченного круга претендентов), состоявшегося 19.02.2024 на электронной торговой площадке агента – АО «РАД». Цена договора составила 2 003 000 000,00 (два миллиарда три миллиона) рублей (НДС не облагается).

21.02.2024 приобретенные акции оплачены покупателем.

22.02.2024 Обществом получен перечисленный агентом задаток в размере 400 000 000,00 (четыреста миллионов) рублей (НДС не облагается).

26.02.2024 акции списаны с лицевого счета Общества в реестре акционеров АО «Псковэнергосбыт».

8.4 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	2 044 262	1 821 939	1 910 175
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	5 136
– по займам выданным	-	-	29 271
– по иным финансовым вложениям	2 044 262	1 821 939	1 875 768
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	2 081 821	2 081 821	2 134 575

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

9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	0
Средства на расчетных счетах	463 938	1 224 435	282 067
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	79 312	26 691	20 487
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства	543 250	1 251 126	302 554
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	7 280 059	1 450 000	3 050 000
Итого денежные эквиваленты	7 280 059	1 450 000	3 050 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	7 823 309	2 701 126	3 352 554

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

Денежные средства целевого назначения на счетах Управления федерального казначейства по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 101 090 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года 60 511тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 797тыс. руб.).

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности 4119	7 120 866	2 446 946
Проценты за пользование денежными средствами	105 832	150 478
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	541 636	350 218
НДС	793 717	-
Компенсация расходов по переустройству объектов (выносу сетей)*	4 234 561	486 498
Расчеты по обеспечительным платежам	95 359	181 894
Расчеты по имущественному страхованию	181 259	83 262
Расчеты по переуступке	216 575	216 516
Расчеты по агентским договорам	201 056	113 959
Налог на прибыль	520 396	472 281
Прочие поступления	230 475	391 840
Прочие платежи по текущей деятельности 4129	3 097 714	3 440 684
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	770 779	942 427
НДС	-	167 876
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	333 822	434 806
Страховые платежи	206 823	169 132
Расчеты по аренде	282 845	454 452
Расчеты по агентским договорам	246 703	205 506
Расчеты с подотчетными лицами	565 586	505 616
Расчеты по обеспечительным платежам	110 373	154 031
Возврат денежных средств покупателям	555 419	321 114
Прочие выплаты	25 364	85 724

* компенсация расходов по переустройству объектов (выносу сетей) учитывается в составе прочих доходов, согласно п. 3.16.11 Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом № 701 от 29.12.23 от с учетом изменений

10 Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	5 730 894	4 751 462	5 144 993
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 019	30 694	61 708
Покупатели и заказчики	3 915	90	261

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	886	496	1 154
Прочие дебиторы:	1 218	30 108	60 293
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	30 000	60 000
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	248	-	-
Прочие дебиторы	970	108	293
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 724 875	4 720 768	5 083 285
Покупатели и заказчики	5 059 068	4 204 405	4 295 072
Авансы выданные	348 406	151 075	121 444
Прочие дебиторы:	317 401	365 288	666 769
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	29 659	100 030	217 554
Расчеты по уступке прав требования	30 019	56 085	127 615
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	64 613	65 072	10 325
Расчеты по процентам (к получению)	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	19 473	6 357	8 904
Прочие дебиторы	173 637	137 744	302 371

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

10.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2024	3 661 527	272 956	(239 848)	(630 656)	3 063 979
	2023	5 971 708	410 812	(577 108)	(2 143 885)	3 661 527

10.3 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	4 545 161	4 362 096	2 973 576

10.4 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023			31.12.2022		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам*	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам*	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам*	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	3 921 031	(3 047 343)	873 688	4 327 789	(3 559 494)	768 295	6 931 499	(5 872 523)	1 058 977
Покупатели и заказчики	3 087 889	(2 266 639)	821 250	3 323 001	(2 654 999)	668 002	5 448 998	(4 470 001)	978 997
Авансы выданные	32 965	(32 306)	658	32 811	(31 859)	952	39 961	(36 883)	3 079
Прочие дебиторы	800 177	(748 398)	51 780	971 977	(872 636)	99 341	1 442 540	(1 365 639)	76 901

* Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 составляет 3 063 979 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 3 661 527 тыс. руб., на 31.12.2022 - 5 971 708 тыс. руб.), в т. ч. по просроченной задолженности на 31.12.2024 – 3 047 343 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 3 559 494 тыс. руб., на 31.12.2022 - 5 872 523 тыс. руб.) и по текущей задолженности на 31.12.2024 – 16 636 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 102 033 тыс. руб., на 31.12.2022 - 99 185 тыс. руб.).

11 Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая в количестве 95 785 923 138 штук на общую сумму 9 578 592 тыс. руб.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

В 2024 году решения об увеличении уставного капитала не принимались, дополнительные акции не размещались.

11.2 Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 478 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 478 930 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 478 930 тыс. руб.). Резервный капитал сформирован за счет отчислений от чистой прибыли Общества и достиг установленного размера (5% от уставного капитала).

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей номинальную стоимость и суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершённой в 2008 году.

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Эмиссионный доход	69 760	69 760	69 760
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	808 858	808 858	808 858
Безвозмездно полученные ценности	438 808	438 808	438 808
Средства от реализации акций на денежных аукционах	1 056	1 056	1 056
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 318 482	1 318 482	1 318 482

11.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Северо-Запад», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 18 июня 2024 г., принято решение (протокол от 18 июня 2024 г. № 20) не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества за 2023г.

11.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. Базовая прибыль на акцию отражена по строке 2900 Ф2.

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

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 194 256	(354 687)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	95 785 923 138	95 785 923 138
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,02291	(0,00370)

12 Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало периода	2 250 000	4 697 000	11 899 432	12 612 652
Получено заемных средств в отчетном периоде (в т. ч. овердрафт)	1 000 000	3 500 000	15 795 674	9 057 362
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(2 250 000)	(3 943 200)	2 250 000	3 943 200
<i>[Для особых обстоятельств, следует раскрыть основание для перевода - например, предъявление банком требования о досрочном погашении долгосрочного кредита.]</i>	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
<i>[Для особых обстоятельств, следует раскрыть основание для перевода - например, реструктуризация задолженности по краткосрочному кредиту]</i>	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по заемным средствам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	2 499 984	1 385 609
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	-	(2 003 800)	(18 237 783)	(13 722 406)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(2 413 905)	(1 376 985)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по заемным средствам на конец периода	1 000 000	2 250 000	11 793 402	11 899 432

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	1 000 000	2 250 000	11 671 091	11 863 200
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	122 311	36 232

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 27 600 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 31 657 362 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 0 тыс. руб. - в Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствовали договоры кредитования в форме овердрафта (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 500 000 тыс. руб.).

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

12.3 Проценты по заемным средствам

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	205 019	97 269
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	2 294 965	1 288 340
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	2 499 984	1 385 609
<i>Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений</i>	-	-
<i>в том числе:</i>		
<i>Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</i>	-	-

12.4 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	12 671 091	11 671 091	1 000 000	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	122 311	122 311	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	12 793 402	11 793 402	1 000 000	-	-	-	-
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	14 113 200	11 863 200	2 250 000	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	36 232	36 232	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	14 149 432	11 899 432	2 250 000	-	-	-	-
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	17 282 044	12 585 044	4 697 000	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	27 608	27 608	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	17 309 652	12 612 652	4 697 000	-	-	-	-

13 Кредиторская задолженность

13.1 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	30 263 708	16 616 383	11 376 011
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	19 255 210	7 309 175	1 522 029
<i>Поставщики и подрядчики</i>	238 007	257 371	264 627
Прочая кредиторская задолженность	19 017 203	7 051 804	1 257 402
<i>Авансы полученные</i>	13 051 357	6 443 927	509 753
<i>Прочие кредиторы, в т.ч.:</i>	5 106 909	24 846	4 716
<i>ООО «ВСМ Две Столицы», предоплата по соглашениям о компенсации за переустройство сетей</i>	4 049 532	-	-
<i>субсидия -финансирование из бюджета</i>	49 045	-	-
<i>Средства целевого финансирования направленные на финансирование расходов на исполнение ППН</i>	479 798	-	-

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечительные платежи	-	1 107	-
Расчеты по обязательствам по аренде	858 937	581 924	742 933
Краткосрочная кредиторская задолженность	11 008 498	9 307 208	9 853 982
Поставщики и подрядчики	3 588 040	2 917 051	3 357 408
Задолженность перед персоналом	667 348	605 890	542 943
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	2 309 366	1 869 376	2 344 364
Задолженность по налогу на имущество	77 440	44 912	136 993
Задолженность по страховым взносам	421 954	716 307	1 155 869
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	1 703 447	854 055	929 152
Задолженность по налогу на прибыль	3 498	159 820	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	103 027	94 282	122 350
Авансы полученные:	3 291 837	2 938 537	2 707 016
По технологическому присоединению	2 542 694	2 696 242	2 435 033
За услуги по передаче электроэнергии	27 145	13 408	18 748
Прочие авансы	721 998	228 887	253 235
Прочие кредиторы:	935 072	705 242	553 555
Финансовое обеспечение	-	-	-
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	-	6 127	9 593
Прочие кредиторы	935 072	699 115	543 962
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	4 379
Расчеты по обязательствам по аренде	216 835	271 112	344 317

13.2 Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	780 457	903 168	410 833
Поставщики и подрядчики	208 309	272 891	254 407
Авансы полученные	535 033	612 587	91 105
Прочие кредиторы	37 115	17 690	65 321

14 Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	1 543 146	2 380 496	(2 313 553)	(50 841)	1 559 248
	2023	1 767 457	2 094 274	(2 192 750)	(125 835)	1 543 146
в том числе:						
Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2024	180 100	42 190	(123 084)	(50 841)	48 365
	2023	454 921	105 124	(254 341)	(125 604)	180 100
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024	763 847	1 915 036	(1 767 343)	-	911 540
	2023	702 332	1 631 417	(1 569 902)	-	763 847
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2024	439 444	397 315	(334 849)	-	501 910
	2023	468 297	321 360	(350 213)	-	439 444
Оценочное обязательство по оплате выходных пособий	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по лесовосстановлению	2024	159 755	25 955	(88 277)	-	97 433
	2023	141 907	36 373	(18 294)	(231)	159 755
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

15 Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

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

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

Судебные разбирательства

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

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

Отраженные в отчетности оценочные обязательства сформированы, в отношении контрагентов: по состоянию на 31 декабря 2024 г. создан резерв под оценочные обязательства по незавершенным судебным делам в сумме 48 366 тыс. руб., в том числе: по неурегулированным разногласиям в части расходов на приобретение электроэнергии на компенсацию потерь со сбытовыми компаниями, возникшим по объемам переданной электроэнергии по признанию актов безучетного потребления электроэнергии и др.

16 Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

В случае, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете о финансовых результатах итоговыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году Обществом получены доходы, облагаемые по ставке 20% в соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ и по ставке 0% в соответствии с п.4.1 ст. 284 НК РФ. В «Отчете о финансовых результатах» по строке 2300 «Прибыль до налогообложения» в сумме 2 660 923 тыс. руб. (в т.ч. по ставке 20% в сумме 659 454 тыс. руб. от обычных видов деятельности, по ставке 0% в сумме 2 001 470 тыс. руб. от продажи долей в АО «Псковэнергосбыт»), за 2023 год в сумме (446 272) тыс. руб. (в т.ч. по ставке 20% (446 272) тыс. руб.).

В таблице раскрыты условный доход/расход, постоянные налоговые доходы/ расходы и отложенные налоги по ставке 20%.

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	131 891		(89 254)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	500 257	100 051	351 545	70 309
По иным основаниям	69 604	13 920	2 110	422
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого ПНР	569 861	113 971	353 655	70 731
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (дивиденды)	103 500	20 700	376 300	75 260
По иным основаниям	27 210	5 442		
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого ПНД	130 710	26 142	376 300	75 260
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	9 528 455	1 905 691	6 477 270	1 302 146
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете (обесценение ОС)	-	-	3 397 370	679 474
По оценочным обязательствам	496 650	99 330	609 970	121 994
По резервам сомнительных долгов	58 835	11 767	155 315	31 063
По иным основаниям	5 309 335	1 061 867	333 465	66 693
в том числе:				
пересчет ставки налога	5 037 680	1 007 536	-	-
Погашение ОНА	3 579 005	715 801	5 035 600	1 007 120
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	721 380	144 276	1 428 580	285 716
По оценочным обязательствам	495 840	99 168	834 280	166 856
По резервам сомнительных долгов	355 450	71 090	876 585	175 317
По иным основаниям	590 645	118 129	1 130 595	226 119
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	5 949 450	1 189 890	1 441 670	295 026
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	8 777 255	1 755 451	1 571 155	314 231
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 780 710	356 142	1 126 730	225 346

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	197 135	39 427	94 485	18 897
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	6 275 170	1 255 034	755	151
в том числе:				
пересчет ставки налога	6 267 780	1 253 556	-	-
Погашение ОНО	333 190	66 638	554 000	110 800
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	25	5
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	180 790	36 158	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	118 070	23 614	285 735	57 147
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	8 444 065	1 688 813	1 017 155	203 431
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(258 970)		799 100	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	-		799 100	
Текущий налог на прибыль	-		159 820	

Применяемые ставки по налогу на прибыль

12.07.2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025 г..

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

- увеличение отложенных налоговых активов на 1 007 536 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 1 253 556 тыс. руб.;
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 01.01.2025 г. в сумме 246 020 тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

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

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 20% – в 2024 г., 0% – в 2024 г., 20 % - в 2023 г.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

16.2 Текущий налог на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Текущий налог на прибыль:		
текущий налог на прибыль отчетного периода	-	159 820
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода	32 279	99 695

16.3 Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	3 940 682	3 582 323
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	898 156	1 498 471
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2530] ОФР	-	-
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(714 842)	(1 141 388)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] [строка 2412] ОФР	(959)	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков [строка 2412] ОФР	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	1 007 535	-
На конец отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	5 130 572	3 939 406
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	4 609 999	4 404 511
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	501 895	356 238
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2530] ОФР	-	-
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(66 582)	(150 750)
Списано в отчетном году [строка 2412] ОФР	(56)	-

Наименование показателя	2024	2023
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	1 253 556	-
На конец отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	6 298 812	4 609 999

16.4 Прочие налоги и сборы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	333 175	361 841
налог на имущество	309 942	338 621
иные налоги и сборы	23 233	23 220
иные виды	-	-

17 Информация о доходах и расходах

17.1 Выручка

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	59 376 270	53 358 966
услуги по передаче электроэнергии	55 224 044	50 684 562
услуги по технологическому присоединению	2 357 786	1 334 826
доходы от аренды	347 256	308 066
прочая деятельность	1 447 184	1 031 512

17.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(55 705 517)	(49 571 938)
услуги по передаче электроэнергии	(53 984 017)	(48 420 455)
услуги по технологическому присоединению	(443 745)	(357 567)
услуги от сдачи имущества в аренду	(72 884)	(64 954)
прочая деятельность	(1 204 871)	(728 962)
Управленческие расходы	(1 641 292)	(1 511 311)
Коммерческие расходы	-	(2 915)

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	(32 383 768)	(28 709 344)
Затраты на оплату труда	(12 890 583)	(11 223 714)
Отчисления на социальные нужды	(3 850 801)	(3 341 298)
Амортизация	(4 272 612)	(4 152 677)
Прочие затраты	(2 307 753)	(2 144 905)
- в том числе:		
налоги и государственная пошлина	(353 635)	(369 212)
межевание	(245 634)	(171 450)
расходы на охрану объектов	(380 759)	(365 302)
командировочные расходы	(292 863)	(262 569)
услуги по системному анализу, разработке и покупке ПО, тех поддержка	(228 770)	(190 325)
расходы на страхование	(149 209)	(110 954)
услуги по уборке помещений и территорий	(136 455)	(121 988)
Итого по элементам	(55 705 517)	(49 571 938)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(55 705 517)	(49 571 938)

17.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	778 111	124 460
Проценты по займам выданным	-	2 982
Иные проценты к получению	112 448	150 980
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	890 559	275 422

17.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(2 294 965)	(1 288 340)
Проценты по займам полученным		
Проценты по арендным обязательствам	(84 825)	(106 469)
Проценты по облигационным займам		
Иные проценты к уплате		
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(2 379 790)	(1 394 809)

17.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	5 241	(5)	8 453	(5)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений в основные средства	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	24 375	-	18 029	(12 946)
Прибыль/(убыток) от продажи ценных бумаг	2 001 470	-	874	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	1 546	-
Прибыль/(убыток) прошлых лет выявленная в отчетном периоде	170 828	(198 215)	77 878	(231 906)
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	10 105	-	15 470	-
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, неликвидного имущества, выявленных в результате инвентаризации	9 280	(77 126)	25 375	(57 882)
Резерв сомнительных долгов	224 818	(272 956)	552 195	(311 762)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(222 323)	83 205	(105)
Оценочные обязательства (по судебным делам , на оплату предстоящих отпусков, под годовое вознаграждение)	50 841	(31 617)	125 604	(91 094)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	6 850	-	4 175	(2 757 761)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте,	-	-	-	-
в том числе:				
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	32 985	-	24 950	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	78 845	-	619 734	-
Страховые выплаты к получению	196 993	-	93 192	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	1 620	-	14 721	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	511 403	(104 962)	315 946	(109 220)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	-	(639 764)	-	(585 581)
Компенсация расходов по преустройству объектов	399 839	-	350 762	-

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
иные операции	128 563	(289 884)	118 588	(268 426)
Итого прочие доходы/расходы	3 854 056	(1 836 852)	2 450 697	(4 426 688)

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Прочие Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества отражаются в отчетности свернуто:

- от реализации основных средств;
- от реализации квартир;
- от реализации запасов;
- от реализации ценных бумаг;
- от реализации валюты;
- от реализации нематериальных активов;
- расходы от реализации других активов.

18 Связанные стороны

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

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

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 25 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	982 214	4 890 292
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	19 369 653	12 225 422
Итого по услугам по передаче электроэнергии	20 351 867	17 115 714
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	730 159	559 023
Итого по услугам по технологическому присоединению	730 159	559 023
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	1 669	1 667
<i>в том числе дочерним обществам</i>	14 470	16 333
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	657 554	521 370
Итого по прочим видам выручки	673 693	539 370
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	21 755 719	18 214 107
Прочий доход:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	1 254
<i>в том числе дочерним обществам</i>	109 458	398 808
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	1 001 193	405 935
ИТОГО по прочий доход	1 110 651	805 997

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	8 774 444	8 280 862
<i>от дочерних обществ</i>	370 235	1 005 565
<i>от иных связанных компаний</i>	7 971 760	5 491 833
Итого работы и услуги производственного характера	17 116 439	14 778 260
Услуги связи, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	74 430	68 247
Итого по услугам связи	74 430	68 247
Строительство, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	1 685 019	1 449 434
<i>от иных связанных компаний</i>	170 799	101 566
Итого Строительство	1 855 818	1 551 000
Приобретение материалов и основных средств, в том числе:		

Наименование показателя	2024	2023
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	69 572
<i>от иных связанных компаний</i>	186 382	141 941
Итого приобретение материалов и основных средств	186 382	211 513
Приобретение НМА и НИОКР, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	61 244	-
Итого НМА и НИОКР	61 244	-
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	9 835
<i>от дочерних обществ</i>	18 000	8 083
<i>от иных связанных компаний</i>	125 772	352 624
Итого информационные услуги и ПО	143 772	370 542
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	7 254	6 893
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	5 907	6 442
Итого консультационные услуги	13 161	13 335
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	33	33
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	17 990	20 603
Итого аренда имущества	18 023	20 636
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	33	33
<i>от дочерних обществ</i>	1 630 094	1 608 636
<i>от иных связанных компаний</i>	281 619	151 693
Итого прочие услуги	1 911 746	1 760 362
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	21 381 015	18 773 895
Прочие расходы, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	209	-
<i>от иных связанных компаний</i>	94 950	53 297
Итого прочие расходы	95 159	53 297
Расходы в виде процентов по кредитам и займам, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	1 776 760	1 077 770
Итого прочие расходы	1 776 760	1 077 770
ИТОГО прочие расходы у связанных сторон	1 871 919	1 131 067

18.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность и долговые финансовые вложения связанных сторон

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	2 383 396	147 627	2 101 092	428 527	2 395 558	773 037
<i>перед материнской компанией</i>	37	-	62	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	4 179	-	120 970	-	132 822	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	2 379 180	147 627	1 980 060	428 527	2 262 736	773 037
Авансы выданные, в том числе:	1 728 138	-	340 233	-	359 156	-
<i>перед материнской компанией</i>	8 231	-	8 296	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	1 700 369	-	306 633	-	322 879	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	19 538	-	25 304	-	36 277	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	208 584	136 723	147 403	124 616	354 730	36 854
<i>перед материнской компанией</i>			-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	15 986	15 950	18 331	17 450	180 804	36 846
<i>перед иными связанными сторонами</i>	192 598	120 773	129 072	107 166	173 926	8
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	4 320 118	284 350	2 588 728	553 143	3 109 444	809 891

Кредиторская задолженность связанных сторон и займы полученные от связанных сторон

тыс. руб

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	101 405	108 486	115 291
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	101 405	108 486	115 291
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	10 701 207	5 297 583	98 985
<i>с материнской компанией</i>	26	26	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	10 701 181	5 297 557	98 985
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	4 093 939	18 170	2 856
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	4 093 939	18 170	2 856
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	14 896 551	5 424 239	217 132
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 570 350	1 250 360	1 684 444
<i>с материнской компанией</i>	731 063	682 691	18 181
<i>с дочерними обществами</i>	159 554	103 368	567 016
<i>с иными связанными сторонами</i>	679 733	464 301	1 099 247
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	1 057 990	989 652	1 214 566
<i>с материнской компанией</i>	1	1	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 057 989	989 651	1 214 566

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	537 365	372 863	125 859
с материнской компанией	20 629	20 615	-
с дочерними обществами	8 561	6 453	54 087
с иными связанными сторонами	508 175	345 795	71 772
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	3 165 705	2 612 875	3 024 869
Долгосрочные займы полученные, в том числе:	1 000 000	1 250 000	2 697 000
от материнской компании	-	-	-
от дочерних обществ	-	-	-
от иных связанных сторон	1 000 000	1 250 000	2 697 000
Краткосрочные займы полученные, в том числе:	10 718 590	10 825 992	12 546 357
от материнской компании	-	-	-
от дочерних обществ	-	-	-
от иных связанных сторон	10 718 590	10 825 992	12 546 357
ИТОГО по заемным средствам связанных сторон	11 718 590	12 075 992	15 243 357

18.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.		
Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции и услуг, в том числе:	23 053 304	20 011 024
Материнская компания	1	385
Дочерние общества	515 075	3 963 625
Прочие связанные стороны	22 538 228	16 047 014
Поступления от арендных платежей, в том числе:	32 651	30 240
Материнская компания	371	1 651
Дочерние общества	4 378	4 951
Прочие связанные стороны	27 902	23 638
Прочие поступления, в том числе:	4 719 058	875 702
Материнская компания	486	21 508
Дочерние общества	11 226	91 776
Прочие связанные стороны:	4 707 346	762 418
в т.ч. ООО «ВСМ Две Столицы», предоплата по соглашениям о компенсации за переустройство сетей	4 049 532	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(16 024 685)	(14 302 960)
Материнская компания	(8 759 243)	(8 321 141)
Дочерние общества	(321 616)	(79 532)
Прочие связанные стороны	(6 943 826)	(5 902 287)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(1 679 915)	(1 151 220)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(1 679 915)	(1 151 220)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(738 009)	(834 194)
Материнская компания	(132)	(131 146)
Дочерние общества	(170 751)	(161 320)
Прочие связанные стороны	(567 126)	(541 728)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	6 405
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	6 405

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	1 500	53 347
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	1 500	53 347
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия), в том числе:	2 003 000	28 740
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	18 261
Прочие связанные стороны	2 003 000	10 479
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	103 489	518 413
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	103 489	518 413
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива, в том числе:	(169 513)	(1 864)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(169 513)	(1 864)
Прочие поступления, в том числе:	461 805	2 678
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	909
Прочие связанные стороны	461 805	1 769
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(2 970 713)	(2 116 064)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	(2 883 657)	(2 048 845)
Прочие связанные стороны	(87 056)	(67 219)
Прочие платежи по инвестиционным операциям, в том числе:	(404)	(41 639)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	(39 695)
Прочие связанные стороны	(404)	(1 944)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления заемных средств, в том числе:	12 724 583	10 420 000
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	12 724 583	10 420 000
Поступление денежных вкладов собственников (участников), в том числе:	542 678	-
Материнская компания	542 678	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Погашение заемных средств, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	(13 167 221)	(13 593 111)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(13 167 221)	(13 593 111)

18.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу (членам Совета директоров, Правления, высшим менеджерам) вознаграждение в размере 388 165 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 39 187 тыс. рублей, (за 2023 год – 431 534 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 40 240 тыс. рублей).

18.6 Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 794 тыс. рублей, в 2023 году – 792 тыс. рублей.

18.7 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 16 076 тыс. рублей за 2024 и 16 460 тыс. рублей за 2023 г.

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2024 г. составило 62 924 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. 33 713 тыс. рублей.

19 Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.			
Наименование показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	851 852	645 819	620 542
Банковские гарантии	822 099	622 648	608 125
Договора поручительства	-	-	-
Договор залога имущества	-	-	-
Прочие	29 753	23 171	12 417
Выданные под собственные обязательства, всего	2 834	329 436	40 954
Поручительство	-	326 592	40 895
Прочие	2 834	2 844	59

20 Информация о полученных бюджетных средствах

тыс.руб		
Наименование показателей	2024	2023
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	553 294	7 944
В том числе:		
на финансирование капитальных затрат	542 678	-
на финансирование мер по снижению травматизма	10 142	-

Заключен договор № 0000000002224P070002/1222563 от 17.04.2024 между ПАО «ФСК – Россети» (далее Акционер) и ПАО «Россети Северо-Запад» о внесении вклада в имущество юридического лица, не увеличивающего его уставный капитал и не изменяющего номинальную стоимость акций, источником которого является субсидия из федерального бюджета. ПАО «Россети Северо-Запад» в 2024 году получено 542 678 тыс. руб. в целях:

- достижения результата (выполнения мероприятий) федерального проекта «Гарантированное обеспечение доступной электроэнергией» государственной программы Российской Федерации «Развитие энергетики»;
- финансового обеспечения (возмещения) затрат Общества по поддержанию надежного обеспечения потребителей электрической энергии посредством реализации мероприятий по повышению надежности электросетевого комплекса путем приобретения необходимых для этого товаров, работ, услуг.

Общество обязуется завершить реализацию мероприятий по повышению надежности в электросетевом комплексе, затраты на которые финансировались за счет Вклада, не позднее 31 декабря 2026 года.

Поступление вклада в имущество юридического лица, не увеличивающего его уставный капитал отражено по строке 4312 «Отчета о движении денежных средств».

Оплачено поставщикам 493 634 тыс. руб., в том числе НДС 20%, приобретено 90 единиц техники. Сумма оплаты отражена по строке 4221 «Отчета о движении денежных средств».

По состоянию на 31.12.2024 отражены в составе прочих долгосрочных обязательств:

- неиспользованный остаток целевого финансирования составил - 49 045 тыс. руб.;
- средства целевого финансирования, направленные на финансирование расходов на исполнение ППН - 479 798 тыс. руб.

21 Информация по сегментам

Внутренняя система управленческой отчетности Общества основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах Российской Федерации.

Общество раскрывает информацию по отчетным сегментам в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н (с изменениями и дополнениями).

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых Обществом осуществляется деятельность через свои структурные подразделения – филиалы (географические сегменты);
- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги – деятельность по передаче электроэнергии и деятельность по реализации (сбыту) электроэнергии (операционные сегменты).

ПАО «Россети Северо-Запад» осуществляет свою деятельность на территории семи субъектов федерации, расположенных в Северо-Западном регионе: Республика Карелия, Республика Коми, Архангельская область, Вологодская область, Мурманская область, Новгородская область, Псковская область. Общество выделяет следующие отчетные сегменты, соответствующие филиалам: Архангельский, Вологодский, Карельский, Мурманский, Республики Коми, Новгородский, Псковский.

Оценка показателей отчетных сегментов осуществляется во исполнение требований ст. 23 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ, Приказа Министерства энергетики РФ «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» от 13 декабря 2011 г. № 585 в соответствии с критериями, изложенными в Методике распределения доходов и расходов ИА ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденной Приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28 декабря 2016 г. № 836.

Показатели исполнительного аппарата Общества, который не является операционным сегментом, представляются отдельно.

Активы и обязательства отчетных сегментов на 31 декабря 2024 г. суммарно составляют 78% и 55% соответственно от активов и обязательств Общества в целом (31 декабря 2023 г. – 88% и 44%; на 31 декабря 2022 г. – 86% и 31% соответственно).

Общество оказало услуги по передаче электроэнергии нескольким существенным покупателям, выручка от продаж которых составила:

Наименование услуги	Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Выручка (без НДС)/доля%			
			2024 год	%	2023 год	%
1	2	3	4	5	4	5
Передача электроэнергии	ОАО «Псковэнергосбыт»	Псковский	5 291 576	9,58	4 890 291	9,65
	АО «ТНС энерго Карелия»	Карельский	3 915 805	7,09	3 638 986	7,18
	ООО «ТГК-2 ЭНЕРГОСБЫТ»	Архангельский	4 827 625	8,74	2 883 093	5,69
	АО «АтомЭнергоСбыт»	Мурманский	3 792 636	6,87	3 558 202	7,02
	АО «Коми энергосбытовая компания»	В Республике Коми	3 721 856	6,74	3 495 797	6,90

тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Архангельский ф-л	Вологодский ф-л	Карельский ф-л	Мурманский ф-л	Финнал в республике Коми	Новгородский ф-л	Псковский ф-л	Исполнительный Аппарат	Итого
1	2	3	4	5	6	7			8	9
Выручка от внешних покупателей	2024 г.	8 767 104	8 599 045	10 158 963	9 915 882	8 242 329	6 757 757	6 935 190	-	59 376 270
	2023 г.	7 244 755	7 818 225	9 609 757	8 979 523	7 863 429	6 080 694	5 762 583	-	53 358 966
Выручка от продаж между сегментами	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	2024 г.	8 767 104	8 599 045	10 158 963	9 915 882	8 242 329	6 757 757	6 935 190	-	59 376 270
	2023 г.	7 244 755	7 818 225	9 609 757	8 979 523	7 863 429	6 080 694	5 762 583	-	53 358 966
в том числе:										
выручка от передачи	2024 г.	8 009 033	8 058 026	9 694 056	9 060 867	7 867 285	6 429 441	6 105 336	-	55 224 044
	2023 г.	6 575 697	7 152 371	9 188 439	8 630 045	7 663 626	5 923 737	5 550 647	-	50 684 562
выручка от техприсоединения	2024 г.	178 650	301 803	198 166	572 822	235 715	132 765	737 865	-	2 357 786
	2023 г.	161 507	555 571	185 470	75 825	124 493	113 953	118 007	-	1 334 826
выручка от продажи электроэнергии	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая выручка	2024 г.	579 421	239 216	266 741	282 193	139 329	195 551	91 989	-	1 794 440
	2023 г.	507 551	110 283	235 848	273 653	75 310	43 004	93 929	-	1 339 578
Проценты к получению	2024 г.	43 109	53 958	34 613	59 999	51 969	307 324	339 587	-	890 559
	2023 г.	36 885	42 733	33 031	46 351	45 222	32 935	38 265	-	275 422
Проценты к уплате	2024 г.	(879 849)	(14 606)	(12 677)	(658 667)	(35 286)	(647 496)	(131 209)	-	(2 379 790)
	2023 г.	(391 791)	(6 888)	(19 496)	(396 758)	(133 306)	(361 321)	(85 249)	-	(1 394 809)
Расходы по налогу на прибыль	2024 г.	(60 207)	(86 297)	(53 548)	(47 766)	(98 881)	(53 391)	(66 577)	-	(466 667)
	2023 г.	11 527	17 543	10 093	8 567	20 312	10 784	12 759	-	91 585
Прибыль/(убыток) сегмента	2024 г.	(1 615 663)	100 942	406 449	472 049	505 244	(540 817)	2 866 052	-	2 194 256
	2023 г.	(63 677)	535 407	740 270	(2 180 685)	363 000	(42 337)	293 335	-	(354 687)
Активы сегментов	2024 г.	6 773 487	7 428 417	11 148 675	6 394 861	13 003 219	15 730 258	7 424 224	6 016 288	73 919 429
	2023 г.	6 535 336	7 014 383	6 954 375	4 996 637	10 876 561	6 783 218	6 867 759	7 358 525	57 386 794

Наименование показателя	Период	Архангельский ф-л	Вологодский ф-л	Карельский ф-л	Мурманский ф-л	Филиал в республике Коми	Новгородский ф-л	Псковский ф-л	Исполнительный Аппарат	Итого
в т.ч. внеоборотные активы	2024 г.	5 519 289	6 483 728	10 208 952	4 423 315	11 503 720	7 659 761	6 910 008	5 350 232	58 059 005
	2023 г.	5 196 922	6 117 665	6 136 121	3 597 995	9 930 323	6 086 212	6 312 898	4 466 134	47 844 270
Обязательства сегментов	2024 г.	1 480 392	1 473 714	2 416 919	3 834 422	6 525 984	11 356 941	1 443 742	22 914 740	51 446 854
	2023 г.	1 181 239	1 181 052	1 877 815	2 658 837	6 339 662	1 213 017	1 740 747	20 910 994	37 103 363
Амортизация	2024 г.	491 986	727 704	689 826	300 028	828 444	645 470	589 154	107 979	4 380 591
	2023 г.	491 722	727 182	600 716	406 787	756 836	618 776	550 658	89 149	4 241 826
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	(2 757 761)	-	-	-	-	(2 757 761)

22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

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

22.1 Страновые и региональные риски

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Архангельской, Вологодской, Мурманской, Новгородской, Псковской областей, Республики Карелия и Республики Коми.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03 августа 2024 г. № 1046 «Об утверждении Требований обеспечения безопасности и антитеррористической защищенности объектов топливно-энергетического комплекса».

22.2 Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии промышленными компаниями. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии и оптимизации инвестиционной программы.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

Общество следует методическим рекомендациям материнской компании ПАО «Россети» по подготовке материалов в отношении контрагентов, злостно уклоняющихся от погашения задолженности, для организации доследственной проверки по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации, методическим

рекомендациям о порядке направления обращений, заявлений и ходатайств в Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы, методическим рекомендациям о порядке взаимодействия с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга для проведения финансовых расследований.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии.

22.3 Финансовые риски

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: кредитный риск, риск ликвидности, и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев за исключением субординированного депозита в Банке «Таврический» (АО) (информация представлена в разделе 8), денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск 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.

Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, Общество не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса.

Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства для целей рефинансирования долга, финансирования инвестиционной и операционной деятельности. Общество не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам и анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Долговой портфель Общества сформирован преимущественно (92% от портфеля) из инструментов по плавающей процентной ставке. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании мониторинга рынка принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – доступна на рынке кредитования и является наиболее выгодной для Общества на период кредитования.

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

22.4 Правовые риски

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Учитывая, что объем обязательств Общества, номинированный в иностранной валюте, незначительный, а платежи Общества осуществляются преимущественно в валюте Российской Федерации, влияние данного вида рисков на Общество не является существенным.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

Риски, связанные с антикоррупционным регулированием

В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и

формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.

Антикоррупционная политика ПАО «Россети Северо-Запад» и дочерних обществ ПАО «Россети Северо-Запад» утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 18.09.2023 № 467/8). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой ПАО «Россети»/ ПАО «Россети Северо-Запад», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

В Обществе внедрен интерактивный канал взаимодействия с заявителями посредством корпоративного интернет-сайта, телефона «горячей линии» по сообщениям о фактах коррупции.

22.5 Риск информационной безопасности

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

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

22.6 Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, являются факторами риска для деятельности Общества. В частности, природные явления, вызванные температурными изменениями, такие как ураган, наводнение, обильный снегопад и ледяной дождь, способны нанести урон производственным активам Общества, в первую очередь линиям электропередачи.

Возможность воздействия природных явлений на электростовые объекты, а также факторы удаленности и (или) труднодоступности, учитываются на этапах планирования и проектирования

и при определении состава средств защиты. При строительстве электросетевых объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов, размещение ремонтных баз и аварийного резерва осуществляется с учетом удаленности электросетевых объектов.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

В связи с изменениями Лесного Кодекса, введенными Федеральным законом № 212-ФЗ от 19.07.2018, вступившими в силу с 01.01.2019 лица, использующие леса для возведения, реконструкции, эксплуатации линейных объектов, обязаны проводить лесовосстановление и лесоразведение на площади, равной площади вырубленных лесных насаждений. При осуществлении Обществом фактического лесопользования, в результате которого у Общества возникает законодательная обязанность произвести работы по лесовосстановлению, в бухгалтерском учете Общества отражается оценочное обязательство по лесовосстановлению, информация раскрыта в разделе 14 «Оценочные обязательства».

22.7 Иные риски

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

Генеральный директор



В.Ю. Торсунов

Исполняющая обязанности заместителя генерального
директора по экономике и финансам



О.В. Беловол

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 17 » марта 2025 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 96 листа(ов)