

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»
за 2023 год

Март 2024 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 2023 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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 2023 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

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 п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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 пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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 основных средств. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой Отчет, 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 его 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 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 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. 77, стр. 1.

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 2023 ГОДА

Организация:	ПАО «Россети Северо-Запад»	Форма по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика:		Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
		по ОКПО	74824610		
		ИНН	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 аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН / ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1	Нематериальные активы	1110	160	-	6
1	Результаты исследований и разработок	1120	28 269	34 354	40 273
2,3,4	Основные средства	1150	41 637 523	40 844 303	41 432 045
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8	Финансовые вложения	1170	273 019	245 596	517 334
16	Отложенные налоговые активы	1180	3 939 404	3 582 323	3 478 979
6	Прочие внеоборотные активы	1190	1 965 895	267 230	171 408
	Итого по разделу I	1100	47 844 270	44 973 806	45 640 045
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
7	Запасы	1210	1 283 338	1 251 329	1 130 008
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 993	11 875	28 856
10	Дебиторская задолженность	1230	4 751 462	5 144 993	5 108 098
8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 692	4 692	4 692
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 701 126	3 352 554	550 342
	Прочие оборотные активы	1260	797 913	883 209	914 617
	Итого по разделу II	1200	9 542 524	10 648 652	7 736 613
	БАЛАНС	1600	57 386 794	55 622 458	53 376 658

Пояснения	ПАССИВ	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 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
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	478 929
Ф.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 907 427	9 257 739	9 707 858
Итого по разделу III		1300	20 283 431	20 633 743	21 083 861
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1410	2 250 000	4 697 000	12 162 573
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 609 999	4 404 511	4 346 308
14	Оценочные обязательства	1430	22 931	11 248	5 168
13,4	Прочие обязательства	1450	7 309 175	1 522 029	1 464 300
Итого по разделу IV		1400	14 192 105	10 634 788	17 978 349
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1510	11 899 432	12 612 652	2 405 180
13,4	Кредиторская задолженность	1520	9 307 208	9 853 982	9 030 354
	Доходы будущих периодов	1530	124 089	75 780	35 845
14	Оценочные обязательства	1540	1 520 215	1 756 209	2 759 596
	Прочие обязательства	1550	60 314	55 304	83 473
Итого по разделу V		1500	22 911 258	24 353 927	14 314 448
БАЛАНС		1700	57 386 794	55 622 458	53 376 658

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 15 » марта 2024 года

Отчет о Финансовых Результатах

ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Организация:	ПАО «Россети Северо-Запад»	по ОКПО	2023	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:	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная	по ОКОПФ/ОКФС	35.12		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	1 22 47	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
17	Выручка	2110	53 358 966	47 781 163
17	Себестоимость продаж	2120	(49 571 938)	(44 196 196)
	Валовая прибыль	2100	3 787 028	3 584 967
17	Коммерческие расходы	2210	(2 915)	(3 887)
17	Управленческие расходы	2220	(1 511 311)	(1 484 643)
	Прибыль от продаж	2200	2 272 802	2 096 437
17	Доходы от участия в других организациях	2310	376 304	177 362
17	Проценты к получению	2320	275 422	188 836
17	Проценты к уплате	2330	(1 394 809)	(1 623 076)
17	Прочие доходы	2340	2 450 697	2 947 610
17	Прочие расходы	2350	(4 426 688)	(4 343 692)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(446 272)	(556 523)
16	Налог на прибыль	2410	(8 225)	89 252
16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(159 820)	-
16	отложенный налог на прибыль	2412	151 593	89 252
16	Прочее	2460	99 812	12 027
	Чистая прибыль/(убыток)	2400	(354 687)	(455 244)

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)	89 252
Совокупный финансовый результат периода	2500	(354 687)	(455 244)

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
	Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	2900	(0,00370)	(0,00475)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 15 » марта 2024 года

Отчет об Изменениях Капитала

за 2023 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	
2023	12	31	
по ОКПО		74824610	
ИНН		7802312751	
по ОКВЭД 2		35.12	
ОКОПФ/ОКФС		1 22 47	34
по ОКЕИ		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	9 578 592	-	1 318 482	478 929	9 707 858	21 083 861
За 2022 год							
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	-	5 126	5 126
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	5 126	5 126
Уменьшение капитала – всего	3220	-	-	-	-	(455 244)	(455 244)
в том числе:							
чистый убыток	3221	x	x	x	x	(455 244)	(455 244)
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
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	1	(1)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	9 578 592	-	1 318 482	478 930	9 257 739	20 633 743
За 2023 год							
Увеличение капитала – всего	3310	-	-	-	-	4 375	4 375
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	4 375
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	—	x	x	4 375
Уменьшение капитала – всего	3320	—	—	—	—	(354 687)	(354 687)
в том числе:						(354 687)	(354 687)
чистый убыток	3321	x	x	x	x	x	—
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	—	x	x	—
дивиденды	3327	x	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 2023 года	3300	9 578 592	—	1 318 482	478 930	8 907 427	20 283 431

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022 год		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	21 083 861	(455 244)	5 126	20 633 743
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 083 861	(455 244)	5 126	20 633 743
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	9 707 858	(455 244)	5 125	9 257 739
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	9 707 858	(455 244)	5 125	9 257 739
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	11 376 003	-		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	478 929	-	1	478 930
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	11 376 003	-	-	11 376 004

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	3600	20 407 520	20 709 523	21 119 706

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 15 » марта 2024 года

Отчет о Движении Денежных Средств

за 2023 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.

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

по ОКВЭД 2
по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2023	12	31
74824610		
7802312751		
35.12		
1 22 47	34	
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	56 239 019	43 791 521
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 535 084	41 950 361
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	256 989	236 234
комиссионных и иных аналогичных платежей	4119	2 446 946	1 604 926
прочие поступления			
Платежи – всего	4120	(46 879 029)	(38 723 310)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	4121	(25 736 588)	(21 205 392)
работы, услуги			
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 013 348)	(13 165 156)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 279 716)	(1 538 719)
	4124		
налога на прибыль организаций		(408 693)	(471 825)
прочие платежи	4129	(3 440 684)	(2 342 218)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 359 990	5 068 211

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	740 830	173 505
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 608	3 156
От продажи акций других организаций(долей участия)	4212	28 740	231
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	53 347	41 447
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	518 517	35 111
прочие поступления	4219	126 618	93 560
Платежи – всего	4220	(7 583 404)	(5 180 843)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 424 562)	(4 999 881)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(97 269)	(153 905)
прочие платежи	4229	(61 573)	(27 057)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 842 574)	(5 007 338)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	12 557 362	18 012 126
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	12 557 362	18 012 126
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Платежи – всего	4320	(15 726 206)	(15 270 787)
в том числе:			
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	(15 726 206)	(15 270 787)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 168 844)	2 741 339
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(651 428)	2 802 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 352 554	550 342
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 701 126	3 352 554

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

« 15 » марта 2024 года

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

I. Общие сведения (Организация и виды деятельности)

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» (ПАО «Россети Северо-Запад», далее по тексту – «Общество») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

ПАО «Россети Северо-Запад» – основной оператор, оказывающий услуги по передаче электроэнергии и присоединению к электросетям в Архангельской, Вологодской, Мурманской, Новгородской, Псковской областях, Республике Карелия и Республике Коми.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 23 декабря 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047855175785. Свидетельство 78 № 005502120.

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 Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года является Публичное акционерное общество «Федеральная Сетевая Компания - Россети», до 09.01.2023 наименование - Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 55,38 % (на 31 декабря 2022 года – 55,38 % на 31 декабря 2021 года – 55,38 %).

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляет 13 084 человек (за 2022 год – 12 945 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.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северо-Запад» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества от 13.06.2023 (протокол № 19) в количестве 5 членов.

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.

Пидник Артем Юрьевич – с 11 октября 2018 г. избран Генеральным директором ПАО «МРСК Северо-Запада»* (решение Совета директоров Общества от 10.10.2018 (протокол № 298/11)). С 11 октября 2021 г. избран Генеральным директором ПАО «Россети Северо-Запад» на новый срок (решение Совета директоров Общества от 08.10.2021(протокол № 407/8)).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

Аудитор

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»
Юридический адрес:	115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 77, стр. 1
Местонахождение:	115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 77, стр. 1. (Филиал ООО «ЦАТР – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ» в г. Санкт- Петербурге: 190000, Малая морская ул., д. 23)
ОГРН	1027739707203
ИНН/КПП	7709383532/770501001

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

Дочерние Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество является акционером (участником) следующих организаций:

Наименование общества	Основной вид деятельности общества	Адрес местонахождения	Величина		Доля в	
			финансовых вложений на 31 декабря 2023 г.	финансовых вложений на 31 декабря 2022 г.	уставном капитале на 31 декабря 2023 г., %	тыс. руб.
Акционерное общество «Псковэнергоагент»	Оказание услуг по сбору коммунальных и других платежей, по разработке и реализации программ энергосбережения. Оказание консалтинговых и инжиниринговых услуг, связанных с поставкой электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Старо-Текстильная, д. 32	12 736	31 083	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. Гатчина, ул. Соборная, д. 31	2 000	2 000	100	100
Акционерное общество «Псковэнергобыт»	Сбыт электрической энергии	Россия, г. Псков, ул. Калинина, д. 17	100	100	100	100
Открытое акционерное общество «Лесная сказка»	Предоставление услуг гостиничного типа, в том числе организация детских лагерей на время каникул Организация отдыха и развлечений, культуры и спорта	Россия, Республика Карелия, Пряжинский р-н, дер. Сяргилахта	-	18 347	-	-

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

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

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

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

II. Информация об учетной политике

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Северо-Запад» подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 30 декабря 2021 г. № 679 (с учетом изменений на основании приказов от 30.12.2022г. № 666, от 29.06.2023г. № 326).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе образцов форм, рекомендованных для применения Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 19 апреля 2019 г., с изменениями и дополнениями, вступившими в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В случае отсутствия у Общества данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, 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 (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

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

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

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»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной (переоцененной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения, кроме ЛЭП;
- линии электропередачи и устройства к ним;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты;
- земельные участки и объекты природопользования;
- инвестиционная недвижимость.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 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.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, полученных по договору дарения (безвозмездно), 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.

Общество располагает объектами основных средств, стоимость которых не погашается – землей и другими объектами природопользования. Стоимость таких объектов на 31 декабря

2023 г. составила 11 737 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 11 737 тыс. руб., на 31 декабря 2021 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.

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 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 2023 году Обществом привлекались целевые займы на строительство, реконструкцию, модернизацию основных средств. Обществом осуществлялась реконструкция 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, направленными на работы по реконструкции в течение 2023 года в сумме 97 269 тыс. руб. (в течение 2022 года – 153 905 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

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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 с 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. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами

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 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, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>). По состоянию на 31.12.2023 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 текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы 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.

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).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки.

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

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

- Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
 - чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

10. Расходы будущих периодов

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

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами (пропорционально истекшему временному периоду в календарных днях) в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания

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

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежных потоков в иностранной валюте в Обществе в 2023 -2021 гг. не было.

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.

13. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 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.

15. Кредиты и займы полученные.

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

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.

По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

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 2023 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 2022 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.

По кредитам и займам, привлеченным в 2023 году, сроки погашения наступают в 2023-2024 годах.

16. Кредиторская задолженность

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно

с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению.

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.

18. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

19. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, 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 дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

20. Расходы

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

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

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

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

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

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

В составе 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 обеспечение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

21. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом ПАО «Россети Север-Запад» от 30.12.2021 г. № 679 (с учетом изменений на основании приказа от 30.12.2022г. № 666, приказа от 29.06.2023г. № 326).

При формировании Учетной политики по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета Обществом осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых Положением «Единые корпоративные учетные принципы (далее ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ» (утв. приказом ПАО «Россети» от 02 июня 2023 г. № 228), а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год были внесены дополнения, связанные с изменениями нормативной базы бухгалтерского учета, а так же с развитием учетной функции в Обществе. Данные изменения/дополнения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

Изменения учетной политики в 2024 году

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения (существенного влияния применения ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности - не ожидается):

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года			тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость		
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Нематериальные активы, всего	2023	642	(642)	-	171	-	-	(11)	813	(653)	160		
	2022	642	(636)	6	-	-	-	(6)	642	(642)	-		
в том числе:													
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	642	(642)	-	-	-	-	-	642	(642)	-		
	2022	642	(636)	6	-	-	-	(6)	642	(642)	-		
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	-	-	-	171	-	-	(11)	171	(11)	160		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отношения к НМА	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	167	-	-	(167)	-
	2022	167	-	-	-	167
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию и обесценение	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства	2023	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	
	2022	90 840 264	(53 860 052)	36 980 212	6 922 077	(2 238 167)	(1 388 211)	1 352 921	(4 093 022)	-	96 374 130	(58 838 320)	37 535 810	
в том числе:														
Здания	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	
	2022	5 528 624	(2 402 345)	3 126 279	222 369	(91 438)	(27 343)	11 711	(263 424)	-	5 723 650	(2 745 496)	2 978 154	
Сооружения, кроме ЛЭП	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	
	2022	3 866 560	(1 399 848)	2 466 712	80 488	(122 210)	(192 231)	3 178	(673 648)	-	3 754 817	(2 192 528)	1 562 289	
Линии 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	
	2022	43 033 636	(25 139 555)	17 894 081	4 719 434	(1 314 491)	(16 120)	12 223	(1 866 548)	-	47 736 950	(28 308 371)	19 428 579	
Машины и оборудование	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	
	2022	24 840 788	(15 675 927)	9 164 861	750 607	(657 116)	(8 590)	7 330	(232 653)	-	25 582 805	(16 558 366)	9 024 439	
Производственный и 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	
	2022	13 558 919	(9 242 377)	4 316 542	1 149 179	(52 912)	(1 143 927)	1 318 479	(1 056 749)	-	13 564 171	(9 033 559)	4 530 612	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	11 737	-	11 737	-	-	-	-	-	-	11 737	-	11 737	
	2022	11 737	-	11 737	-	-	-	-	-	-	11 737	-	11 737	
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
I	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	(52 473 551)	-	118 644	(4 657 947)	(57 012 854)
	2022	(49 102 214)	-	1 346 369	(4 717 706)	(52 473 551)
в том числе:						
Здания	2023	(2 395 377)	-	175	(176 945)	(2 572 147)
	2022	(2 119 669)	-	7 986	(283 694)	(2 395 377)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(1 832 534)	-	427	(171 615)	(2 003 722)
	2022	(1 134 716)	-	1 328	(699 146)	(1 832 534)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(24 766 981)	-	9 626	(2 144 505)	(26 901 860)
	2022	(22 547 567)	-	11 962	(2 231 376)	(24 766 981)
Машины и оборудование	2023	(14 538 717)	-	2 180	(1 216 479)	(15 753 016)
	2022	(14 111 816)	-	6 614	(433 515)	(14 538 717)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(8 939 942)	-	106 236	(948 403)	(9 782 109)
	2022	(9 188 446)	-	1 318 479	(1 069 975)	(8 939 942)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

2.3 Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период				На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	
I	2	3	4	5	6	7	9
Обесценение	2023	(6 364 769)	670 056	(2 619 612)	703	-	(8 313 622)
	2022	(4 757 838)	624 684	(2 238 167)	6 552	-	(6 364 769)
в том числе:							
Здания	2023	(350 119)	25 311	(162 844)	-	-	(487 652)
	2022	(282 676)	20 270	(91 438)	3 725	-	(350 119)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(359 994)	33 965	(196 071)	4	-	(522 096)
	2022	(265 132)	25 498	(122 210)	1 850	-	(359 994)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(3 541 390)	342 503	(1 715 757)	488	-	(4 914 156)
	2022	(2 591 988)	364 828	(1 314 491)	261	-	(3 541 390)
Машины и оборудование	2023	(2 019 649)	231 601	(471 576)	191	-	(2 259 433)
	2022	(1 564 111)	200 862	(657 116)	716	-	(2 019 649)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(93 617)	36 676	(73 364)	20	-	(130 285)
	2022	(53 931)	13 226	(52 912)	-	-	(93 617)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

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

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
1	2	3	4	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций	2 741 334	1 517 887	1 839 157	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	11 518	2 432	1 221	

2.4 Информация об ином использовании основных средств

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
1	2	3	4	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	125 444	121 422	119 479	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	7 818 943	7 693 878	7 779 692	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	77 926	78 052	75 606	
Основные средства, переведенные на консервацию	33 940	30 447	35 920	
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-	

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе прочих внеоборотных активов.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений			Признание Восстановление (-) обесценения (+) обесценения	
				первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение	Восстановление		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	2 094 793	7 978 888	(116 675)	6 586	(7 886 758)	(110 940)	-	1 965 894	
	2022	3 014 841	5 953 567	(118 976)	1 982	(7 247 662)	491 041	-	2 094 793	
	в том числе:									
Незавершенное строительство	2023	1 056 886	5 890 258	(15 269)	6 560	(6 121 757)	(103 941)	-	712 737	
	2022	1 669 560	5 158 165	(22 541)	1 911	(6 232 742)	482 533	-	1 056 886	
	2023	-	1 342 152	-	-	(1 342 152)	-	-	-	
	2022	-	475 544	-	-	(475 544)	-	-	-	
приобретение основных средств	2023	252 859	300 195	(31 706)	-	(212 446)	-	-	308 902	
	2022	330 806	152 723	(21 781)	-	(208 889)	-	-	252 859	
	2023	117 197	55 086	(51)	26	-	(6 999)	-	165 259	
	2022	145 449	(36 496)	(335)	71	-	8 508	-	117 197	
оборудование к установке	2023	667 851	391 197	(69 649)	-	(210 403)	-	-	778 996	
	2022	869 026	203 631	(74 319)	-	(330 487)	-	-	667 851	
	в том числе:									
	2023	1 056 886	5 890 258	(15 269)	6 560	(6 121 757)	(103 941)	-	712 737	
приобретение основных средств	2022	1 669 560	5 158 165	(22 541)	1 911	(6 232 742)	482 533	-	1 056 886	
	2023	-	1 342 152	-	-	(1 342 152)	-	-	-	
	2022	-	475 544	-	-	(475 544)	-	-	-	
	2023	252 859	300 195	(31 706)	-	(212 446)	-	-	308 902	
незавершенные ПИР	2022	330 806	152 723	(21 781)	-	(208 889)	-	-	252 859	
	2023	117 197	55 086	(51)	26	-	(6 999)	-	165 259	
	2022	145 449	(36 496)	(335)	71	-	8 508	-	117 197	
	2023	667 851	391 197	(69 649)	-	(210 403)	-	-	778 996	
прочие	2022	869 026	203 631	(74 319)	-	(330 487)	-	-	667 851	
	в том числе:									
	2023	1 056 886	5 890 258	(15 269)	6 560	(6 121 757)	(103 941)	-	712 737	
	2022	1 669 560	5 158 165	(22 541)	1 911	(6 232 742)	482 533	-	1 056 886	
приобретение основных средств	2023	-	1 342 152	-	-	(1 342 152)	-	-	-	
	2022	-	475 544	-	-	(475 544)	-	-	-	
	2023	252 859	300 195	(31 706)	-	(212 446)	-	-	308 902	
	2022	330 806	152 723	(21 781)	-	(208 889)	-	-	252 859	
оборудование к установке	2023	117 197	55 086	(51)	26	-	(6 999)	-	165 259	
	2022	145 449	(36 496)	(335)	71	-	8 508	-	117 197	
	2023	667 851	391 197	(69 649)	-	(210 403)	-	-	778 996	
	2022	869 026	203 631	(74 319)	-	(330 487)	-	-	667 851	

тыс. руб.

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				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	2023	264 754	-	264 754	312 495	-	312 495	
	2022	426 537	-	426 537	264 754	-	264 754	

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накоплен ная амортиза ция и обесцене ние	остаточ ная стоимость	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	накоплен ная амортиза ция и обесцене ние	остаточная стоимость
					поступле ния	выбыло	изменения условий договора	начислено амортиза ции (с учетом обесцене ния)	выбыло амортизации (с учетом амортизации обесценения)	измене ния условий догово ра	признание (-), восстановление (+) обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	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
	2022	1 412 296	(401 841)	1 010 455	177 777	(39 449)	50 567	(264 243)	18 836	-	(4 997)	1 601 191	(652 245)	948 946
в том числе:														
Земля и здания	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
	2022	743 788	(123 188)	620 600	39 574	(27 832)	6 316	(105 569)	13 161	-	(4 884)	761 846	(220 480)	541 366
Линии электропередач и устройств к ним	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
	2022	548 855	(229 825)	319 030	47 142	(6 927)	11 988	(114 993)	4 054	-	-	601 058	(340 764)	260 294
Машины и оборудование	2023	133 617	(26 396)	107 221	22 319	(3 277)	739	(25 533)	1 416	17	(171)	153 398	(50 667)	102 731
	2022	14 574	(6 297)	8 277	91 061	(4 289)	32 271	(21 391)	1 311	-	(19)	133 617	(26 396)	107 221
Прочие	2023	104 670	(64 605)	40 065	11 649	(6 073)	(53)	(20 609)	5 805	195	-	110 193	(79 214)	30 979
	2022	105 079	(42 531)	62 548		(401)	(8)	(22 290)	310	-	(94)	104 670	(64 605)	40 065

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

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	271 112	344 317	308 778
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	581 924	742 933	813 797
Итого обязательства по аренде		853 036	1 087 250	1 122 575

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 106 469 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 87 369 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 24 580 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 26 238 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие изменения 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.

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков 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 года №217н.

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.

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 расчета использовалась ставка дисконтирования, в размере 11,97 %.

По итогам проведенных тестов, по причине убыточности Мурманского филиала по передаче электрической энергии, было выявлено отсутствие запаса прочности, что привело к признанию убытка от обесценения в размере 2 757 761 тыс. рублей.

Возмещаемая стоимость активов на 31.12.2023 года по Обществу составила 95 373 603 тыс. руб.

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии на плановый период 2024-2028 годов.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2024-2028 годов.

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.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Итого прочие внеоборотные активы	1 965 895	267 230	171 408
НДС по долгосрочным авансам полученным	1 073 889	80 172	61064
Программное обеспечение, лицензии, срок использования которых истекает в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты	805 208	178 329	107 904
Прочее	86 798	8 729	2 440

7. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		тыс. руб.
		3	4 величина резерва под обесценение	5 поступления и затраты	выбыло		8 убытков от обесценения	9 оборот запасов между их группами (видами)	10 себестоимость	11 величина резерва под обесценение
					6 себестоимость	7 резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	1 251 329	-	3 925 455	(3 893 446)	-	-	-	1 283 338	-
	2022	1 130 018	(10)	3 244 258	(3 122 947)	10	-	-	1 251 329	-
Сырье и материалы	2023	1 251 329	-	3 925 248	(3 893 239)	-	-	-	1 283 338	-
	2022	1 130 018	(10)	3 244 258	(3 122 947)	10	-	-	1 251 329	-
Незавершенное производство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	207	(207)	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		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	2023	2 129 096	(1 883 500)	-	(34 017)	6 065	55 375	2 095 079	(1 822 060)		
	2022	2 130 579	(1 613 245)	-	(1 483)	(1 287)	(268 968)	2 129 096	(1 883 500)		
в том числе:											
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	10 655	(2 596)		(10 534)	929	1 546	121	(121)		
	2022	12 138	(866)		(1 483)	(1 287)	(443)	10 655	(2 596)		
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	2 222	(1 178)				(105)	2 222	(1 283)		
	2022	2 222	(1 177)				(1)	2 222	(1 178)		
Депозитные вклады	2023	2 080 000	(1 874 590)				53 934	2 080 000	(1 820 656)		
	2022	2 080 000	(1 594 009)				(280 581)	2 080 000	(1 874 590)		
Вклады в дочерние общества	2023	36 219	(5 136)		(23 483)	5 136		12 736			
	2022	36 219	(17 193)				12 057	36 219	(5 136)		
Облигационные займы	2023										
	2022										
Предоставленные займы	2023										
	2022										
Вклады в зависимые общества	2023										
	2022										

Движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2023	33 963	(29 271)	-	(29 271)	-	29 271	4 692	-	
	2022	69 963	(65 271)	-	(36 000)	-	36 000	33 963	(29 271)	
в том числе:										
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Облигационные займы	2023	29 271	(29 271)		(29 271)	-	29 271			
	2022	65 271	(65 271)		(36 000)	-	36 000	29 271	(29 271)	

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	121	-	10 655	8 059	12 138	11 272
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	2 094 958	273 019	2 118 441	237 537	2 118 441	506 062
	Краткосрочные финансовые вложения	4 692	4 692	33 963	4 692	69 963	4 692

Переоценка финансовых вложений в 2023 и 2022 годах не производилась, по состоянию на 31.12.2023 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	273 019	245 596	517 334
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	12 736	31 083	19 026
Вклады в зависимые общества	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	-	8 059	11 272
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	939	1 044	1 045
Депозитные вклады	259 344	205 410	485 991
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	4 692	4 692	4 692
В том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Прочие (Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования с дисконтом)	4 692	4 692	4 692

В составе финансовых вложений по строке 1176 «Депозиты, выданные на срок более 12 месяцев» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. отражено финансовое вложение – субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ПАО), который Общество разместило в Банке в 2015 году в рамках проекта санации Банка. На 31 декабря 2023 г. номинальная сумма депозитного вклада Общества в Банк «Таврический» (ПАО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 2 080 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 2 080 000 тыс. руб.).

Особенностью начавшегося в 2015 году проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) 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 следующим образом:

до 2021 г. - используя метод дисконтирования номинальной суммы депозита по ставке, которая учитывает отраслевые, рыночные, финансовые и другие риски (10,5%).

- в 2021 г. Общество изменило методику определения расчетной стоимости депозита на оценку рыночной стоимости с привлечением независимого оценщика. Пересмотр методики был произведен в связи с существующим обязательством Общества в случае снижения норматива достаточности базового капитала Банка (или в случае реализации нового плана участия) осуществить обмен требований Общества на возврат депозита на право собственности в отношении дополнительных обыкновенных акций Банка в объеме, необходимом для достижения норматива базового капитала (норматива достаточности собственных средств), установленного нормативными актами Банка России.

Сумма резерва на обесценение депозита по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 820 656 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 874 590 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 594 009 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 2023 г. составила 364 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 374 918 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 318 802 тыс. руб.).

8.4 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	1 821 939	1 910 175	1 677 876
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	5 136	17 193
– по займам выданным	-	29 271	65 271
– по иным финансовым вложениям	1 821 939	1 875 768	1 595 412
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	2 081 821	2 134 575	2 170 801

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	1 224 435	282 067	527 012
Средства на валютных счетах	-	-	
Средства на специальных счетах в банках	26 691	20 487	23 330
Итого денежные средства	1 251 126	302 554	550 342
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 450 000	3 050 000	-
Итого денежные эквиваленты	1 450 000	3 050 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 701 126	3 352 554	550 342

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

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности 4119	2 446 946	1 604 926
Проценты за пользование денежными средствами	150 478	83 484
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	350 218	374 696
НДС	-	166 708
Компенсация расходов по переустройству объектов (выносу сетей)	486 498	187 296
Расчеты по обеспечительным платежам	181 894	108 963
Расчеты по имущественному страхованию	83 262	59 900
Расчеты по переуступке	216 516	155 346
Расчеты по агентским договорам	113 959	25 938
Налог на прибыль	472 281	78 586
Прочие поступления	391 840	364 009
Прочие платежи по текущей деятельности 4129	3 440 684	2 342 218
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	942 427	345 916
НДС	167 876	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	434 806	241 905
Страховые платежи	169 132	161 751
Расчеты по аренде	454 452	412 194
Расчеты по агентским договорам	205 506	62 719
Расчеты с подотчетными лицами	505 616	420 930

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по обеспечительным платежам	154 031	103 160
Возврат денежных средств покупателям	321 114	48 593
Прочие выплаты	85 724	545 050

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	4 751 462	5 144 993	5 108 098
Долгосрочная дебиторская задолженность	30 694	61 708	92 300
Покупатели и заказчики	90	261	736
Авансы выданные	496	1 154	1 182
Прочие дебиторы:	30 108	60 293	90 382
Расчеты по агентским договорам	-	-	86
Расчеты по уступке прав требования	30 000	60 000	90 000
Прочие дебиторы	108	293	296
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 720 768	5 083 285	5 015 798
Покупатели и заказчики	4 204 405	4 295 072	4 514 155
Авансы выданные	151 075	121 444	140 043
Прочие дебиторы:	365 288	666 769	361 600
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	100 030	217 554	113 983
Расчеты по уступке прав требования	56 085	127 615	64 092
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	65 072	10 325	31 679
Расчеты по агентским договорам	6 357	8 904	8 690
Прочие дебиторы	137 744	302 371	143 156

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 года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	5 971 708	410 812	(577 108)	(2 143 885)	3 661 527
	2022	5 920 348	937 278	(406 182)	(479 736)	5 971 708

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 4 362 096 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 2 973 576 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 2 916 498 тыс. рублей).

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

В процессе реорганизации Общества путем присоединения семи распределительно-сетевых компаний с 1 апреля 2008 г. на балансе Общества были отражены основные средства, полученные в результате присоединения, стоимость которых сформирована в результате ранее проведенных переоценок. При этом показатели добавочных капиталов правопреемников, как источника формирования увеличения стоимости основных средств в части переоценки, сохранились после реорганизации и в регистрах бухгалтерского учета учитывались обособленно в составе добавочного капитала Общества, как правопреемника, до даты перехода на ФСБУ 6/2020 (31 декабря 2021г.).

Уставный капитал Общества составляет 9 578 592 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 95 785 923 138 штук номиналом 10 копеек. В 2023 году решения об увеличении уставного капитала не принимались, дополнительные акции не размещались.

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 13 июня 2023 г., принято решение (протокол от 13 июня 2023 г. № 19) не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества за 2022г.

Информация о движении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

11.2 Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 478 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 478 930 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 478 929 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
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

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 13 июня 2023 г., принято решение (протокол от 13 июня 2023 г. № 19) не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества за 2022г.

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.

Базовый убыток на акцию в 2023 году составляет – 0,00370 руб., базовый убыток на акцию 2022 году - 0,00475 руб.

У Общества отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(354 687)	(455 244)
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.	(0,00370)	(0,00475)

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	4 697 000	12 162 573	12 612 652	2 405 180
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	3 500 000	12 877 000	9 057 362	5 135 126
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(3 943 200)	(13 142 573)	3 943 200	13 142 573
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	1 385 609	1 689 612
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(2 003 800)	(7 200 000)	(13 722 406)	(8 070 787)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(1 376 985)	(1 689 052)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	2 250 000	4 697 000	11 899 432	12 612 652

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	2 250 000	4 697 000	11 863 200	12 585 044
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Векселя	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	36 232	27 608

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 31 657 362 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 37 734 251 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	71 644
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	97 269	82 261
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	1 288 340	1 535 707
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	1 385 609	1 689 612
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:	-	-
Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

12.3. Информация о сроках погашения заемных средств

								тыс. руб.
Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:						
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	
1	2	3		4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы								
Необеспеченные кредиты и займы	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					

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	16 616 383	11 376 011	10 494 654
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	7 309 175	1 522 029	1 464 300
Поставщики и подрядчики	257 371	264 627	281 576
Авансы полученные	6 468 773	514 469	368 927
Обеспечительные платежи	1 107	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	581 924	742 933	813 797
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 307 208	9 853 982	9 030 354
Поставщики и подрядчики	2 917 051	3 357 408	3 848 833
Задолженность перед персоналом	605 890	542 943	532 400
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	1 869 376	2 344 364	1 224 207
Задолженность по налогу на имущество	44 912	136 993	85 000
Задолженность по страховым взносам	716 307	1 155 869	338 581
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	854 055	929 152	683 543
Задолженность по налогу на прибыль	159 820	-	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	94 282	122 350	117 083
Авансы полученные:	2 938 537	2 707 016	2 687 927
По технологическому присоединению	2 696 242	2 435 033	2 376 165
За услуги по передаче электроэнергии	13 408	18 748	20 606
Прочие авансы	228 887	253 235	291 156
Прочие кредиторы:	705 242	553 555	418 587
НДС с авансов	-	-	-
Финансовое обеспечение	-	-	-
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	6 127	9 593	4 512
Прочие кредиторы	699 115	543 962	414 075
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	4 379	9 622
Расчеты по обязательствам по аренде	271 112	344 317	308 778

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 года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
I	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	1 767 457	2 094 274	(2 192 750)	(125 835)	1 543 146
	2022	2 764 764	2 155 733	(1 745 105)	(1 407 935)	1 767 457
в том числе:						
Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023	454 921	105 124	(254 341)	(125 604)	180 100
	2022	1 780 364	187 507	(105 251)	(1 407 699)	454 921
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	702 332	1 631 417	(1 569 902)	-	763 847
	2022	608 372	1 428 482	(1 334 522)	-	702 332
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023	468 297	321 360	(350 213)	-	439 444
	2022	364 235	401 425	(297 363)	-	468 297
Оценочные обязательства по лесовосстановлению	2023	141 907	36 373	(18 294)	(231)	159 755
	2022	11 793	138 319	(7 969)	(236)	141 907

В отчетности отражены оценочные обязательства в отношении:

персонала: резерв под годовое вознаграждение, резерв под оценочные обязательства на суммы будущих выплат за неиспользованные на отчетную дату отпуска, использование планируется в течение 2024 года;

контрагентов: по состоянию на 31 декабря 2023 г. создан резерв под оценочные обязательства по незавершённым судебным делам в сумме 180 100 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.

15. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

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, основываясь на оценке обязательств Общества, в отношении:

контрагентов: по состоянию на 31 декабря 2023 г. создан резерв под оценочные обязательства по незавершенным судебным делам в сумме 174 118 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

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
I	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(89 254)		(111 305)	

тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям	351 545	70 309	287 625	57 525
в том числе: выплаты по колдоговору	116 200	23 240	118 700	23 740
списание ДЗ	77 200	15 440	124 700	24 940
Итого ПНР	351 545	70 309	287 625	57 525
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (дивиденды)	376 300	75 260	177 360	35 472
Итого ПНД	376 300	75 260	177 360	35 472
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	6 477 270	1 295 454	4 246 370	849 274
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 397 370	679 474	627 355	125 471
По оценочным обязательствам	609 970	121 994	271 115	54 223
По резервам сомнительных долгов	155 315	31 063	88 860	17 772
По иным основаниям	2 314 615	462 923	3 259 040	651 808
в том числе: прибыли/убытки прошлых лет	471 930	94 386	701 915	140 383
Списание дебиторской задолженности (банкротов)	1 301 440	260 288	2 573 800	514 760
Погашение ОНА	3 905 005	781 001	3 248 010	649 602
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 428 580	285 716	552 630	110 526
По оценочным обязательствам	834 280	166 856	1 147 545	229 509
По резервам сомнительных долгов	876 585	175 317	377 520	75 504
По иным основаниям	765 560	153 112	1 170 315	234 063
в том числе: аренда ФСБУ 25	185 975	37 195	139 330	27 866
финансовые вложения	83 370	16 674	25 000	5 000
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	2 572 265	514 453	998 360	199 672
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	1 570 400	314 080	1 679 515	335 903
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 126 730	225 346	789 895	157 979
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	94 485	18 897	153 170	30 634
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	349 185	69 837	736 450	147 290
в том числе: прибыли/убытки прошлых лет	90 130	18 026	342 140	68 428
По резервам сомнительных долгов	119 550	23 910	125 700	25 140
Погашение ОНО	268 260	53 652	1 127 415	225 483
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	25	5	198 295	39 659
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По иным основаниям	268 235	53 647	929 120	185 824
в том числе: по оценочным резервам	187 090	37 418	128 525	25 705
По резервам сомнительных долгов	44 270	8 854	759 945	151 989
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	1 302 140	260 428	552 100	110 420
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	799 100		-	
Использование налоговых убытков прошлых лет			-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	799 100		-	
Текущий налог на прибыль	159 820		-	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	3 582 323	3 478 979
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 498 470	1 001 829
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 141 389)	(898 485)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах) (строка 2412)	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	3 939 404	3 582 323
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	4 404 511	4 346 308
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	356 238	414 041
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(150 750)	(355 838)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	4 609 999	4 404 511

16.3 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Общество не является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

16.4 Прочие налоги и сборы

Общество является крупнейшим налогоплательщиком, всего в 2023 году начислено налогов:

тыс. руб.		
Наименование налога	2023	2022
1	2	3
Налог на прибыль	159 820	-
НДС	4 638 552	3 500 505
Налог на имущество	338 621	374 358
НДФЛ	1 704 378	1 475 844
Страховые взносы	3 881 273	3 344 141
Водный налог	40	33
Транспортный налог	19 436	19 965
Земельный налог	3 744	4 088
ИТОГ	10 745 864	8 718 934

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	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	53 358 966	47 781 163
услуги по передаче электроэнергии	50 684 562	45 108 753
услуги по технологическому присоединению	1 334 826	1 563 922
Доходы от аренды	308 066	293 794
прочая деятельность	1 031 512	814 694

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	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(49 571 938)	(44 196 196)
услуги по передаче электроэнергии	(48 420 455)	(43 236 016)
услуги по технологическому присоединению	(357 567)	(313 173)

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
аренда	(64 954)	(49 499)
прочая деятельность	(728 962)	(597 508)
Коммерческие расходы	(2 915)	(3 887)
Управленческие расходы	(1 511 311)	(1 484 643)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	(28 709 344)	(24 894 630)
Затраты на оплату труда	(11 223 714)	(9 872 669)
Отчисления на социальные нужды	(3 341 298)	(2 910 829)
Амортизация	(4 152 677)	(4 273 364)
Прочие затраты	(2 144 905)	(2 244 704)
- в том числе:		
налоги и государственная пошлина	(369 212)	(407 554)
межевание	(171 450)	(353 088)
расходы на охрану объектов	(365 302)	(308 995)
командировочные расходы	(262 569)	(226 923)
услуги по системному анализу, разработке и покупке ПО, тех поддержка	(190 325)	(170 864)
расходы на страхование	(110 954)	(119 434)
услуги по уборке помещений и территорий	(121 988)	(108 952)
Итого по элементам	(49 571 938)	(44 196 196)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(49 571 938)	(44 196 196)

17.3 Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	121 460	99 064
Проценты по займам выданным	2 982	6 139
Иные проценты к получению	150 980	83 633
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	275 422	188 836

17.4 Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(1 288 340)	(1 535 707)
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(106 469)	(87 369)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(1 394 809)	(1 623 076)

17.5 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	8 453	(5)	21 343	(393)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	18 029	(12 946)	39 567	(36 744)
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	1 546	-	2 724	-
Прибыль/(убыток) прошлых лет выявленная в отчетном периоде	77 878	(231 906)	290 553	(301 529)
Продажа иных активов	15 470	-	9 491	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, неликвидного имущества, выявленных в результате инвентаризации	25 375	(57 882)	4 125	(60 487)
Резерв сомнительных долгов (восстановление/начисление)	552 195	(311 762)	268 704	(886 588)
Резерв под обесценение финансовых вложений (восстановление/начисление)	83 205	(105)	48 057	(280 581)
Оценочные обязательства (по судебным делам, на оплату предстоящих отпусков, под годовое вознаграждение)	125 604	(91 094)	1 407 699	(175 939)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	4 175	(2 757 761)	5 015	(1 753 781)
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	24 950	-	179 839	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	619 734	-	5 610	-
Страховые выплаты к получению	93 192	-	62 244	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	14 721	-	1 825	-
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	315 946	(109 220)	375 327	(109 662)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	-	(585 581)	-	(469 598)
Компенсация расходов по переустройству объектов	350 762	-	215 084	-
иные операции	119 462	(268 426)	10 403	(268 390)
Итого прочие доходы/расходы	2 450 697	(4 426 688)	2 947 610	(4 343 692)

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.

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.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Общества, 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».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. 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 и прочие доходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	4 890 292	4 390 080
в том числе иным связанным компаниям	12 225 422	10 831 525
Итого по услугам по передаче электроэнергии	17 115 714	15 221 605
Услуги по технологическому присоединению:		
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	559 023	1 036 370
Итого по услугам по технологическому присоединению	559 023	1 036 370
Прочие виды выручки:		

Наименование показателя	2023	2022
в том числе материнской компании	1 667	1 230
в том числе дочерним обществам	16 333	7 572
в том числе иным связанным компаниям	521 370	519 295
Итого по прочим видам выручки	539 370	528 097
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	18 214 107	16 786 072
Прочий доход:		
в том числе материнской компании	1 254	-
в том числе дочерним обществам	398 808	187 229
в том числе иным связанным компаниям	405 935	450 068
ИТОГО по прочий доход	805 997	637 297

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	8 280 862	123 704
от дочерних обществ	1 005 565	903 255
от иных связанных компаний	5 491 833	11 845 749
Итого работы и услуги производственного характера	14 778 260	12 872 708
Услуги связи, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	68 247	64 391
Итого по услугам связи	68 247	64 391
Строительство, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	1 449 434	1 207 944
от иных связанных компаний	101 566	14 849
Итого Строительство	1 551 000	1 222 793
Приобретение материалов и основных средств, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	69 572	13 225
от иных связанных компаний	141 941	127 393
Итого приобретение материалов и основных средств	211 513	140 618
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	9 835	1 545
от дочерних обществ	8 083	4 416
от иных связанных компаний	352 624	139 411
Итого информационные услуги и ПО	370 542	145 372
Консультационные услуги, в том числе:		
от материнской компании	6 893	6 692
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	6 442	5 371
Итого консультационные услуги	13 335	12 063
Аренда имущества, в том числе:		

Наименование показателя	2023	2022
от материнской компании	33	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	20 603	21 787
Итого аренда имущества	20 636	21 787
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	33	382
от дочерних обществ	1 608 636	1 468 134
от иных связанных компаний	151 693	196 814
Итого прочие услуги	1 760 362	1 665 330
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	18 773 895	16 145 062
Прочие расходы, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	53 297	33 572
Итого прочие расходы	53 297	33 572

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	2 101 092	428 527	2 395 558	773 037	1 500 969	475 469
перед материнской компании	62	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	120 970	-	132 822	-	157 121	-
перед иными связанными сторонами	1 980 060	428 527	2 262 736	773 037	1 343 848	475 469
Авансы выданные, в том числе:	340 233	-	359 156	-	72 965	37 846
перед материнской компании	8 296	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	306 633	-	322 879	-	38 516	37 846
перед иными связанными сторонами	25 304	-	36 277	-	34 449	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	147 403	124 616	354 730	36 854	506 868	-
перед материнской компании	-	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	18 331	17 450	180 804	36 846	472 904	-

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
перед иными связанными сторонами	129 072	107 166	173 926	8	33 964	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	2 588 728	553 143	3 109 444	809 891	2 080 802	513 315

18.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	108 486	115 291	199 517
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	108 486	115 291	199 517
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	5 297 583	98 985	1 661
с материнской компанией	26	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	5 297 557	98 985	1 661
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	18 170	2 856	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	18 170	2 856	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5 424 239	217 132	201 178
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 250 360	1 684 444	1 727 455
с материнской компанией	682 691	18 181	17 732
с дочерними обществами	103 368	567 016	451 446
с иными связанными сторонами	464 301	1 099 247	1 258 277
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	989 652	1 214 566	35 338
с материнской компанией	1	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	989 651	1 214 566	35 338
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	372 863	125 859	58 512
с материнской компанией	20 615	-	-
с дочерними обществами	6 453	54 087	58 403
с иными связанными сторонами	345 795	71 772	109
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 612 875	3 024 869	1 821 305

18.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	20 011 024	13 205 444
Материнская компания	385	-
Дочерние общества	3 963 625	3 523 484
Прочие связанные стороны	16 047 014	9 681 960
Поступления от арендных платежей, в том числе:	30 240	32 433
Материнская компания	1 651	-
Дочерние общества	4 951	5 089
Прочие связанные стороны	23 638	27 344
Прочие поступления, в том числе:	875 702	390 069
Материнская компания	21 508	-
Дочерние общества	91 776	15 844
Прочие связанные стороны	762 418	374 225
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(14 302 960)	(11 153 559)
Материнская компания	(8 321 141)	(275 554)
Дочерние общества	(79 532)	(411 657)
Прочие связанные стороны	(5 902 287)	(10 466 348)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(1 151 220)	(1 393 022)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(1 151 220)	(1 393 022)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(834 194)	(1 099 420)
Материнская компания	(131 146)	-
Дочерние общества	(161 320)	(124 601)
Прочие связанные стороны	(541 728)	(974 819)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	6 405	429
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	6 405	429
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	53 347	41 447
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	53 347	41 447
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия), в том числе:	28 740	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	18 261	-
Прочие связанные стороны	10 479	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	518 413	34 965

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	518 413	34 965
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива, в том числе:	(1 864)	(14 299)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(1 864)	(14 299)
Прочие поступления, в том числе:	2 678	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	909	-
Прочие связанные стороны	1 769	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(2 116 064)	(1 261 142)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	(2 048 845)	(968 947)
Прочие связанные стороны	(67 219)	(292 195)
Прочие платежи по инвестиционным операциям, в том числе:	(41 639)	(24 174)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	(39 695)	-
Прочие связанные стороны	(1 944)	(24 174)
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления кредитов и займов, в том числе:	10 420 000	8 282 581
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	10 420 000	8 282 581
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:	(13 593 111)	(5 544 828)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(13 593 111)	(5 544 828)

19. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Общества, членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу, членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 431 534 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 40 240 тыс. рублей, (за 2022 год – 433 157 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 43 137 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 792 тыс. рублей, в 2022 году – 793 тыс. рублей.

20. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	645 819	620 542	434 474
Банковские гарантии	622 648	608 125	404 654
Договора поручительства	-	-	-
Договор залога имущества	-	-	-
Прочие	23 171	12 417	29 820
Выданные под собственные обязательства, всего	329 436	40 954	220
Поручительство	326 592	40 895	219
Прочие	2 844	59	1

Обеспечения, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Обеспечения, полученные от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями.

21. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 16 460 тыс. рублей (за 2022 год – 27 324 тыс. рублей, за 2021 год отсутствуют). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 г. на солидарном счете составляет 33 713 тыс. рублей (на 31.12.2022г. 21 661 тыс. рублей, на 31.12.2021г. – 12 553 тыс. рублей).

22. 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. Исходя из места расположения активов и рынков сбыта, Общество выделяет следующие отчетные сегменты, соответствующие филиалам: Архангельский, Вологодский, Карельский, Мурманский, Республики Коми, Новгородский, Псковский. Основными видами услуг, оказываемыми Обществом, являются передача электрической энергии по распределительным электрическим сетям и технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям.

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 2023 г. суммарно составляют 88% и 44% соответственно от активов и обязательств Общества в целом (31 декабря 2022 г. – 86% и 31%; на 31 декабря 2021 г. – 91% и 35% соответственно, доля рассчитана с учетом изменения показателей в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020).

Общество оказало услуги по передаче электроэнергии нескольким существенным покупателям, выручка от продаж которых составила около 10% от соответствующего вида выручки Общества.

Наименование услуги	Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Выручка (без НДС)/доля%			
			2023 год	%	2022 год	%
1	2	3	4	5	6	7
Передача электроэнергии	ОАО «Псковэнергосбыт»	Псковский	4 890 291	9,65	4 390 080	9,73
	АО «ТНС энерго Карелия»	Карельский	3 638 986	7,18	3 300 170	7,32
	АО «АтомЭнергоСбыт»	Мурманский	3 558 202	7,02	3 212 140	7,12
	АО «Коми энергосбытовая компания»	В Республике Коми	3 495 797	6,90	3 209 345	7,11

тыс. руб.

тыс. руб.

Период	Архангельский ф-л	Вологодский ф-л	Карельский ф-л	Мурманский ф-л	Филиал в республике Коми	Новгородский ф-л	Псковский ф-л	Исполнитель ный Аппарат	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2023г. (1)	7 244 755	7 818 225	9 609 757	8 979 523	7 863 429	6 080 694	5 762 583	-	53 358 966
2022г. (2)	6 834 522	6 688 202	8 461 152	7 654 624	8 089 319	4 825 718	5 227 626	-	47 781 163
2023г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023г. (1)	7 244 755	7 818 225	9 609 757	8 979 523	7 863 429	6 080 694	5 762 583	-	53 358 966
2022г. (2)	6 834 521	6 688 201	8 461 153	7 654 624	8 089 319	4 825 718	5 227 627	-	47 781 163
в т.ч.								-	-
выручка от передачи	2023г. (1)	6 575 697	7 152 371	9 188 439	8 630 045	7 663 626	5 923 737	5 550 647	50 684 562
	2022г. (2)	6 224 832	6 557 413	8 132 521	7 471 356	6 969 634	4 754 859	4 998 138	45 108 753
выручка от техприсоединения	2023г. (1)	161 507	555 571	185 470	75 825	124 493	113 953	118 007	1 334 826
	2022г. (2)	133 789	42 135	120 086	89 033	1 010 414	33 520	134 945	1 563 922
выручка от продажи электроэнергии	2023г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая выручка	2023г. (1)	507 551	110 283	235 848	273 653	75 310	43 004	93 929	1 339 578
	2022г. (2)	475 900	88 653	208 546	94 235	109 271	37 339	94 544	1 108 488
Проценты к получению	2023г. (1)	36 885	42 733	33 031	46 351	45 222	32 935	38 265	275 422
	2022г. (2)	26 191	28 875	26 657	29 927	34 840	20 029	22 317	188 836
Проценты к уплате	2023г. (1)	(391 791)	(6 888)	(19 496)	(396 758)	(133 306)	(361 321)	(85 249)	(1 394 809)
	2022г. (2)	(499 204)	(5 856)	(27 973)	(368 119)	(338 522)	(291 074)	(92 328)	(1 623 076)

	Период	Архангельский ф-л	Вологодский ф-л	Карельский ф-л	Мурманский ф-л	Филиал в республике Коми	Новгородский ф-л	Псковский ф-л	Исполнитель ный Аппарат	Итого
Расходы по налогу на прибыль	2023г. (1)	11 527	17 543	10 093	8 567	20 312	10 784	12 759	-	91 585
	2022г. (2)	14 643	22 270	8 793	7 808	21 629	14 172	11 964		101 279
Прибыль/(убыток) сегмента	2023г. (1)	(63 677)	535 407	740 270	(2 180 685)	363 000	(42 337)	293 335	-	(354 687)
	2022г. (2)	304 890	(1 698 502)	791 774	(688 984)	1 044 819	(488 957)	279 716		(455 244)
Активы сегментов	2023г. (1)	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
	2022г. (2)	6 237 325	6 681 021	6 210 508	6 417 539	9 756 102	6 411 174	6 139 948	7 768 841	55 622 458
в т.ч. внеоборотные активы	2023г. (1)	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
	2022г. (2)	4 625 423	5 642 126	5 378 667	5 167 881	8 678 651	5 776 201	5 589 118	4 115 739	44 973 806
Обязательства сегментов	2023г. (1)	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
	2022г. (2)	1 172 852	1 703 934	1 704 769	2 094 853	1 449 938	1 134 396	1 593 520	24 134 453	34 988 715
Амортизация	202_г. (1)	491 722	727 182	600 716	406 787	756 836	618 776	550 658	89 149	4 241 826
	202_г. (2)	487 344	874 789	589 896	381 576	760 387	627 774	551 599	90 156	4 363 521
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2023г. (1)	-	-	-	(2 757 761)	-	-	-	-	(2 757 761)
	2022г. (2)	-	(1 753 781)	-	-	-	-	-	-	(1 753 781)

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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.

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.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества опубликована в ежеквартальном отчете эмитента, размещенном на сайте: <https://rosseti-sz.ru/> в разделе «Акционерам и инвесторам».

23.1 Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

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 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

23.2 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.

23.3 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, 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 неблагоприятными 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 из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения

принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

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.

23.4 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 антимонопольным 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» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 07.06.2023 № 620/2). 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.

23.5 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.

23.6 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 электросетевые 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.

23.7 Иные риски

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

24. События после отчетной даты

Во исполнение требований части седьмой статьи 6 Федерального закона от 26.03.2003 №36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике» (часть седьмая в ред. Федерального закона от 06.12.2011 № 401-ФЗ), 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 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»).

Акции АО «Псковэнергосбыт» являлись для Общества непрофильным активом и были включены в Реестр непрофильных активов Общества со способом распоряжения «сохранение участия» по решению Совета директоров от 27.03.2019 (протокол № 311/24). По решению Совета директоров Общества от 28.05.2020 (протокол № 364/41) способ распоряжения активом изменен с «сохранение участия» на «продажа».

В соответствии с подпунктами 9, 21 пункта 15.1. статьи 15 Устава Общества, решением Совета директоров Общества от 11.12.2023 (протокол № 472/13) одобрено прекращение участия Общества в АО «Псковэнергосбыт», определены порядок и условия продажи, а также начальная цена аукциона по продаже 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 тыс. рублей (НДС не облагается).

21.02.2024 приобретенные акции оплачены Покупателем.

22.02.2024 Обществом получен перечисленный агентом задаток в размере 400 000 тыс. рублей (НДС не облагается).

27.02.2024 акции списаны с лицевого счета Общества в реестре акционеров АО «Псковэнергосбыт».

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского



И.Г. Жданова

Дата 15 марта 2024 года

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 87 листа(ов)