Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества

«Северо-Западная энергетическая управляющая компания»

за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 191167, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д. 2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление услуг связи, телемеханики и IT-инфраструктуры;
- прочие услуги.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 17 человек (в 2023 году – 17 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2024 г. представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Кравченко Константин Юрьевич	Председатель Совета директоров
2	Акимов Леонид Юрьевич	Член Совета директоров
3	Гладковский Григорий Константинович	Член Совета директоров
4	Коньков Денис Николаевич	Член Совета директоров
5	Лютягин Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров
6	Марков Сергей Валерьевич	Член Совета директоров
7	Щербак Александр Олегович	Член Совета директоров, И. о. генерального директора Общества

С 16 мая 2023 года в соответствии решением Советом директоров Общества (Протокол 240 от 15.05.2023) исполняющим обязанности генерального директора назначен Щербак Александр Олегович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11.04.2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по снижение стоимости МПЗ
- оценочные обязательства по оплате отпусков;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

НМА

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», к объектам, подлежащим учету в качестве нематериальных активов Общества относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы; предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить; которые могут быть выделены (идентифицирован) из других активов или отделены от них.

Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка НМА на обесценение не производится. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные

приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей (далее «малоценные ОС»), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам основных средств. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным

арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (незавершенное производство), и пр.
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Запасы, предназначенные для строительства, реконструкции и модернизации основных средств, классифицируются как прочие внеоборотные активы.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную

дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
В частности, резерв создается с учетом существенности сомнительной задолженности и вероятности ее погашения. Существенной признается сомнительная дебиторская задолженность контрагента в разрезе договоров (актов, платежных поручений, счетов-фактур и иной первичной документации), составляющая на отчетную дату более 0,005% выручки Общества за предыдущий отчетный год. В отношении дебиторской задолженности, составляющей на отчетную дату менее 0,005% выручки Общества за предыдущий отчетный год, резерв по сомнительным долгам не формируется. Вероятность погашения долга (платежеспособность) оценивается как высокая или низкая. Низкая вероятность погашения долга (платежеспособность) может устанавливаться при соответствии одному или нескольким из следующих критериев:

- неспособность должника удовлетворить требования Общества по денежным обязательствам, когда в отношении должника введена процедура банкротства;
- решение уполномоченного федерального органа исполнительной власти о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ/ЕГРИ;
- отсутствие у должника лицензии на осуществление основного вида деятельности (аннулирована или отозвана);
- возникновение у должника обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на его способность удовлетворять требования кредиторов;

- несоблюдение должником установленных соглашением о реструктуризации графиков платежей;
- низкая вероятность положительного решения суда с учетом сложившейся практики урегулирования споров (включая судебную практику);
- непогашение задолженности более двухмесячного срока по исполнительному документу (за исключением требований, предусмотренных частями 2-6.1 статьи 36 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ *«Об исполнительном производстве»*). В указанный срок не включается время, предусмотренное частью 7 статьи 36 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ *«Об исполнительном производстве»*;
- место нахождения должника неизвестно и связь с должником не может быть установлена, за исключением случаев, когда невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства;
- иные обстоятельства, свидетельствующие о неспособности должника удовлетворить требования Общества по денежным обязательствам;

Высокая вероятность погашения долга (платежеспособность) устанавливается, если не выполняются вышеуказанные критерии. Резерв по дебиторской задолженности с высокой вероятностью погашения долга не начисляется.

Доходы

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев). В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Иное

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания определенного актива, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, запасы, финансовые вложения и т.п.), и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость нематериальных активов без учета амортизации составила 1 015 тыс. руб. (31 декабря 2023, г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.).

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией представлена в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в Таблице 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении результатов НИОКР представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость амортизируемых основных средств без учета амортизации составила 4 112 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 4 112 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 4 112 тыс. руб.).

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств в течение 2024 и 2023 годах не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. были пересмотрены сроки полезного использования, балансовая стоимость и восстановлена сумма амортизации следующих основных средств:

№	Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Пересмотренный СПИ, мес.	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.	Восстановленная амортизация на 31.12.2024, тыс. руб.
Транспортные средства					
1.	Автомобиль Renault Logan; VIN: X7L4SRAV455964 784	467	136	124	124
2.	Автомобиль Renault Logan; VIN: X7L4SRAV455964 785	467	136	124	124
3.	Автомобиль Lada Largus; VIN: XTAKS0Y5LJ1036 597	556	123	162	162
4.	Автомобиль Toyota Camry; VIN: XW7BF4FK50S171 668	1 436	123	420	420
5.	Автомобиль Renault Logan NEW; VIN: X7L4SRAVP59976 899	521	116	162	162
6.	Автомобиль LADA Largus VIN: XTAKS045LJ11218 11"	557	113	177,4	177

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены вложения в акции дочернего Русско-финского закрытого акционерного общества «ЛЭИВО». Общество владеет 55 акциями номиналом 106 тыс. руб. каждая на сумму 5 830 тыс. руб.

В связи с введением в ЗАО «ЛЭИВО» внешнего управления, а также снижением показателей финансового состояния, создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 5 830 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

В течение 2024 и 2023 годов МПЗ в залог не передавались.

По состоянию на 31.12.204 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей, имеющих признаки обесценения на сумму 133 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в рублях и составляет 27 141 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 13 663 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 14 605 тыс. руб.) – без учета резерва по сомнительным долгам.

В отношении сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, создан резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина резерва по сомнительным долгам составила 9 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 10 013 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 12 238 тыс. руб.). Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. отражены денежные средства в рублях на счетах в банках.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. недоступны для использования.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. Обществом размещены следующие категории именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 17 (семнадцать) копеек каждая:

- обыкновенные акции – 766 035 008 шт. на общую сумму по номинальной стоимости 130 225 951,36. Доля в уставном капитале – 85%;
- привилегированные акции – 131 328 000 шт. на общую сумму по номинальной стоимости 22 325 760. Доля в уставном капитале – 15%.

Юридические лица владеют пакетом из 861 110 798 акций, физические лица владеют 36 252 210 акциями. В том числе у номинальных держателей размещено 468 524 902 акций. В федеральной собственности и собственности субъекта РФ акций Общества нет.

Общество на своем балансе собственных акций не имеет.

Акции Общества на организованном рынке ценных бумаг не обращаются.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило: 897 363 008 шт. (31 декабря 2023 г.: 897 363 008 шт., 31 декабря 2022 г.: 897 363 008 шт.).

В 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2023 и 2022 гг. дивиденды также не объявлялись и не выплачивались.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на выплату годового вознаграждения

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате годового вознаграждения высшему менеджменту, связанных с достижением годовых целевых значений КПЭ и ФКПЭ Общества. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует (на 31 декабря 2023 г. отсутствовала, на 31 декабря 2022 г. отсутствовала).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего в том числе:	**1 330**	**458**	**446**
- Социальный фонд	1 321	455	
- Фонд социального страхования			5
- Пенсионный фонд			338
- Фонд обязательного медицинского страхования			99

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	9	3	4

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Итого задолженность по налогам и сборам – всего в том числе:	**2 881**	**1 066**	**775**
НДФЛ	62	71	172
Налог на добавленную стоимость	2 648	989	597
Налог на прибыль	165		
Транспортный налог	6	6	6

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль (убыток)
ОК работы средств диспетчерского и технологического управления систем связи	37 825	12 939	24 886
Телефония местная, внутризоновая, междугородная и международная связь	14 341	7 229	7 112
Технический аудит программ для ЭВМ	8 221	5 954	2 267
Услуги связи, телемеханики и IT-инфраструктуры	3 659	961	2 699
Предоставление оптической линии связи	1 406	884	521
Итого за 2024 год	**65 452**	**27 967**	**37 485**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги связи, телемеханики и IT-инфраструктуры	7 908	6 153	1 755
Телефония местная, внутризоновая, междугородная и международная связь	13 137	9 695	3 442
Итого за 2023 год	**21 045**	**15 848**	**5 197**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материальные расходы включают услуги производственного характера.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	73	153
Затраты на оплату труда	12 564	9 486
Отчисления на социальные нужды	3 715	2 843
Амортизационные отчисления	96	138
Расходы на аренду имущества	2 473	3 155
Прочие затраты	1 336	2 051
Итого управленческие расходы	**20 257**	**17 826**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годах были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1 599	2 614
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6	
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	21
Прочие	1 270	2
Итого прочие доходы	**2 785**	**2 637**
Прочие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	133	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	11	12
Расходы по проведению общего собрания акционеров	520	518
Вознаграждение членам совета директоров, членам комитетов, членам ревизионной комиссии	785	-
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	83	80
Расходы на услуги банков	12	9
Прочие	107	88
Итого прочие расходы	**1 651**	**707**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	18 452	(10 546)
Условный расхода (дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(3 691)	2 109

	За 2024 г.	За 2023 г.
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	4 963	555
Постоянный налоговый расход (доход)	(160)	(20)
в том числе Вознаграждение членам совета директоров, членам комитетов, членам ревизионной комиссии	(157)	-
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	-	20
Расход (доход) по налогу на прибыль	**1 112**	**2 644**
в том числе текущий налог на прибыль	(2 001)	-
отложенный налог на прибыль	3 113	2 644
прочее	16 602	

	На 31 декабря 2024 г.	Срок погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	25 108	2035 г.	5 126	1 388
Сумма отложенного налогового обязательства	292	2027 г.	25	-

15. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Величина прибыли 2024 года, приходящейся на одну акцию, составляет 0,0403 руб. (убыток 2023 года, приходящийся на одну акцию: 0,0088 руб.).

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
Зависимые хозяйственные общества					
1.	ЗАО «ЛЭИВО»	г. Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д. 17/2	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	–	50%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
Участвующие хозяйственные общества					
2.	ПАО «РОССЕТИ»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	Компания имеет более чем 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	49%	–
3.	ПАО «РОССЕТИ Ленэнерго»	г. Санкт-Петербург, ул. Гаккелевская, д. 21, стр. А	Компания совместно со своими аффилированными лицами может влиять на принятие решений	13%	–
6.	SHINELINE LIMITED	Themistokli Dervi, 5 ELENION BUILDING 1066, Nicosia, Cyprus	Компания имеет более чем 20% уставного капитала Общества	31%	–
Другие связанные стороны					
5.	АО «РОССЕТИ Управление имуществом»	г. Москва, Волоколамское ш., д. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ"	Ставропольский край, г. Пятигорск, Подстанционная ул, д. 13А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	АО «РОССЕТИ Янтарь»	Калининградская область, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД"	г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литера А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ПАО "РОССЕТИ Центр"	г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	АО "ЛЭСР"	г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 7, литера А, помещ. 23Н	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
зависимые хозяйственные общества	27	25
участвующие хозяйственные общества	35 262	12 879
другие связанные стороны	27 935	6 154
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
зависимые хозяйственные общества	-	-
участвующие хозяйственные общества	716	-
другие связанные стороны	2 929	-
Аренда имущества у связанных сторон		
зависимые хозяйственные общества	924	979
участвующие хозяйственные общества	165	-
другие связанные стороны	25	299
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
зависимые хозяйственные общества	-	-
участвующие хозяйственные общества	-	-
другие связанные стороны	94	-
Дивиденды к выплате		
участвующие хозяйственные общества	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г.) операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
зависимые хозяйственные общества	3 883	4 672	6 941	ежемесячно	безналичная
участвующие хозяйственные общества	18 174	3 925	3 008	ежемесячно	безналичная
другие связанные стороны	5 006	691	958	ежемесячно	безналичная
Авансы выданные					
зависимые хозяйственные общества	-	-	-		
участвующие хозяйственные общества	1	1	1		безналичная
другие связанные стороны	-	-	-		
Резерв по сомнительным долгам					
зависимые хозяйственные общества	3 883	4 672	6 941		
участвующие хозяйственные общества	-	-	-		
другие связанные стороны	-	-	-		
Кредиторская задолженность					
зависимые хозяйственные общества	92	782	98	ежемесячно	безналичная
участвующие хозяйственные общества	92	-	-	ежемесячно	безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
другие связанные стороны	-	-	-		

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения Совету директоров и основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, включающее начисленные налоги и иные обязательные платежи:

	2024 г.	2023 г.
Годовой доход основного управленческого персонала (оплата труда, премии и иные выплаты в установленном трудовым законодательстве порядке)	1 833	4 901
Вознаграждение членам Совета директоров (выплаты за участие в заседаниях СД в соответствии с Положением «О выплате членам совета директоров вознаграждений и компенсаций)	785	-

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. В течение 2024 года продолжалось обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.
Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью минимизации последствий вышеуказанных факторов.

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости (т.к. процентные ставки в рублях остаются высокими), а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

В 2024 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общество не участвует в судебных разбирательствах, потенциальных исков против Общества не прослеживается.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

18. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у собственников Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За 2024 год Обществом получена прибыль в размере 36 166 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина уставного капитала превышает величину чистых активов Общества на 109 869 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – на 146 035 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – на 139 302 тыс. руб.).

Общество намерено продолжить деятельность в обозримом будущем за счет выручки, планируемой к получению в результате участия в конкурсных закупочных процедурах и заключения новых контрактов на основе наработанного Обществом опыта оказания услуг связи, телемеханики и IT-инфраструктуры и имеющейся компетенции.

В течении 2024 года осуществлялась реализация проекта по организации Единой службы оперативного контроля в группе компаний «РОССЕТИ» в Северо-Западном регионе на базе АО «СЗЭУК» в соответствии с решением основного акционера Общества, ПАО «РОССЕТИ» (Приказ от 24.08.2023 № 354 ПАО «РОССЕТИ», Распоряжение ПАО «РОССЕТИ» от 07.09.2023 № 450). Общество планирует реализацию данного проекта в будущем.

Стратегия развития, определяющая приоритетные направления развития Общества, и целевые показатели деятельности сформулированы и отражены в Бизнес-плане на 2025-2029 гг., утвержденном Советом директоров Общества Протоколом от 26.02.2025 № 263.

19. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год Общество приняло решение об утверждении годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год. В связи с полученным убытком по результатам 2023 отчетного года, было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям и не выплачивать дивиденды по привилегированным акциям (Протокол № 25 от 30.05.2024 г.).

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности или примечаниях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».



Исполняющий обязанности генерального директора _____ **Щербак Александр Олегович**

19 февраля 2025 г.