

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная)

**Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций**

за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2024 г.

Ноябрь 2024 г.

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная)
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
1. Общие сведения	8
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Определение справедливой стоимости	11
5. Операционные сегменты	12
6. Выручка	19
7. Операционные расходы	20
8. Прочие доходы	21
9. Прочие расходы	21
10. Финансовые доходы и финансовые расходы	22
11. Расход по налогу на прибыль	22
12. Основные средства	24
13. Нематериальные активы	26
14. Активы в форме права пользования	28
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
16. Авансы выданные и прочие активы	30
17. Денежные средства и их эквиваленты	31
18. Собственный капитал	31
19. Прибыль на акцию	32
20. Заемные средства	33
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
22. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	35
23. Авансы полученные	35
24. Оценочные обязательства	35
25. Управление финансовыми рисками и капиталом	36
26. Договорные обязательства капитального характера	38
27. Условные обязательства	39
28. Операции со связанными сторонами	40
29. События после отчетной даты	43

ПАО «Россети Московский регион»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Выручка	6	59 065 153	52 827 877	178 077 061	163 712 735
Операционные расходы	7	(49 391 507)	(43 682 668)	(151 858 203)	(138 755 283)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(651 116)	(196 605)	(848 038)	(650 494)
Прочие доходы	8	2 482 194	1 536 968	5 483 245	6 702 972
Прочие расходы	9	(152 218)	(112 477)	(250 055)	(518 017)
Операционная прибыль		11 352 506	10 373 095	30 604 010	30 491 913
Финансовые доходы	10	137 391	129 477	919 684	612 433
Финансовые расходы	10	(1 497 888)	(227 987)	(4 092 638)	(1 253 897)
Итого финансовые расходы		(1 360 497)	(98 510)	(3 172 954)	(641 464)
Прибыль до налогообложения		9 992 009	10 274 585	27 431 056	29 850 449
Расход по налогу на прибыль	11	(1 163 214)	(1 887 116)	(5 025 826)	(6 245 542)
Расходы по налогу на сверхприбыль	11	-	(520 474)	-	(520 474)
Прибыль за период		8 828 795	7 866 995	22 405 230	23 084 433
Прибыль, причитающаяся: Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		8 828 795	7 866 995	22 405 230	23 084 433
Прочий совокупный доход Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
Переоценка обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами		107 034	134 319	443 303	264 535
Налог на прибыль, в отношении прочего совокупного дохода		(19 417)	(24 358)	(80 417)	(47 973)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		87 617	109 961	362 886	216 562
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		8 916 412	7 976 956	22 768 116	23 300 995
Итого, совокупный доход, причитающийся: Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		8 916 412	7 976 956	22 768 116	23 300 995
Прибыль на акцию Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	0,1813	0,1615	0,4600	0,4739

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 2024 года, и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

А.М. Пятигор



Первый заместитель генерального директора
по финансово-экономической деятельности

В.Ю. Мясников

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

по состоянию на 30 сентября 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	Прим.	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	399 785 321	364 835 222
Активы в форме права пользования	14	3 473 887	3 522 279
Нематериальные активы	13	6 659 172	6 808 795
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15	39 157	91 259
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		299 506	219 784
Отложенные налоговые активы		140 408	139 359
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	7 645 287	4 946 444
Итого внеоборотные активы		418 042 738	380 563 142
Оборотные активы			
Запасы		6 577 180	3 975 245
Предоплата по текущему налогу на прибыль		726 637	374 017
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		-	523 405
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15	13 551 106	17 387 695
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	12 092 290	10 474 631
Денежные средства и их эквиваленты	17	6 111 857	5 269 540
Итого оборотные активы		39 059 070	38 004 533
Итого активы		457 101 808	418 567 675
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		207 740 931	191 919 039
Итого собственный капитал		232 094 477	216 272 585
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	34 010 054	29 703 430
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 240 703	2 661 709
Отложенные налоговые обязательства		13 822 402	11 527 317
Долгосрочные авансы полученные	23	45 942 466	29 792 159
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 569 579	16 054 254
Итого долгосрочные обязательства		99 585 204	89 738 869
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	17 934 763	28 425 310
Задолженность по текущему налогу на прибыль		253 573	1 008 493
Задолженность по налогу на сверхприбыль		-	520 474
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	4 542 733	2 536 046
Краткосрочные авансы полученные	23	54 994 876	44 489 675
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	45 213 840	32 841 073
Оценочные обязательства	24	2 482 342	2 735 150
Итого краткосрочные обязательства		125 422 127	112 556 221
Итого обязательства		225 007 331	202 295 090
Итого собственный капитал и обязательства		457 101 808	418 567 675

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об
изменениях в капитале (неаудированный)

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		24 353 546	165 989 630	190 343 176
Прибыль за период		–	23 084 433	23 084 433
Прочий совокупный доход		–	216 562	216 562
Итого совокупный доход за период		–	23 300 995	23 300 995
Дивиденды объявленные	18(в)	–	(589 356)	(589 356)
Списание не востребова нной задолженности по ранее объявленным дивидендам		–	12 241	12 241
Остаток на 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)		24 353 546	188 713 510	213 067 056
Остаток на 1 января 2024 г.		24 353 546	191 919 039	216 272 585
Прибыль за период		–	22 405 230	22 405 230
Прочий совокупный доход		–	362 886	362 886
Итого совокупный доход за период		–	22 768 116	22 768 116
Дивиденды объявленные	18(в)	–	(6 956 347)	(6 956 347)
Списание не востребова нной задолженности по ранее объявленным дивидендам		–	10 123	10 123
Остаток на 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)		24 353 546	207 740 931	232 094 477

ПАО «Россети Московский регион»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
движении денежных средств (неаудированный)

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
Прим.		(неаудированные данные)	
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		22 405 230	23 084 433
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7	20 065 240	17 581 460
Финансовые расходы	10	4 092 638	1 253 897
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием / ликвидацией электросетевого имущества	8	(2 685 345)	(2 615 749)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	848 038	650 494
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	7	(45 830)	(149 194)
Начисление оценочных обязательств	7, 24	1 681 625	3 332 770
Убыток от выбытия основных средств		189 855	518 017
Финансовые доходы	10	(919 684)	(612 433)
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	7	1 785	23 791
Убыток от списания запасов		3 973	8 450
Списание кредиторской задолженности	8	(177 638)	(295 238)
Расходы по налогу на прибыль	11	5 025 826	6 245 542
Расход по налогу на сверхприбыль	11	-	520 474
Прочие неденежные статьи		93 502	(203 167)
Итого с учетом влияния корректировок		50 579 215	49 343 547
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(69 957)	2 706
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(190 227)	(221 448)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		52 102	55 901
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(2 698 843)	(1 703 747)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(12 484 675)	3 376 457
Изменение долгосрочных авансов полученных		16 150 307	8 293 059
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		51 337 922	59 146 475
<i>Изменения в оборотном капитале и оценочных обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 461 658	2 926 929
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов		(1 571 829)	344 765
Изменение запасов		(2 515 175)	226 296
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		16 954 125	(2 626 744)
Изменение краткосрочных авансов полученных		10 493 114	(591 288)
Изменение оценочных обязательств		(1 934 433)	(3 105 140)
Изменение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		2 006 687	(190 597)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		76 232 069	56 130 696
Проценты уплаченные		(5 476 124)	(2 912 112)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		(284 433)	(221 945)
Налог на прибыль уплаченный		(3 916 813)	(5 329 484)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		66 554 699	47 667 155

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) (продолжение)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
		(неаудированные данные)	
Прим.			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(53 233 546)	(38 570 444)
	Открытие депозитов	-	(1 000 000)
	Заккрытие депозитов	-	1 000 000
	Проценты полученные	909 920	603 064
	Поступления от продажи основных средств	73 044	13 398
	Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(52 250 582)	(37 953 982)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Привлечение заемных средств	20 50 888 531	49 694 084
	Погашение заемных средств	20 (57 137 446)	(64 416 379)
	Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Россети Московский регион»	18(в) (6 956 347)	(4 724 588)
	Платежи по обязательствам по аренде	(256 538)	(161 789)
	Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(13 461 800)	(19 608 672)
	Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	842 317	(9 895 499)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 269 540	15 464 193
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 111 857	5 568 694

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» (далее – «Компания») было образовано 1 апреля 2005 года путем передачи активов и деятельности по передаче электроэнергии ОАО «Мосэнерго», дочернего предприятия ОАО РАО «ЕЭС России», в рамках программы реформирования российской электроэнергетики (Протокол № 1 от 29 июня 2004 года годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»). Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. До июля 2020 года Компания наименовалась Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания».

24 июля 2020 года Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» было переименовано в Публичное акционерное общество «Россети Московский регион», после внесения записи о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ за государственным номером 2207706755584.

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, Россия, г. Москва, 2-й Павелецкий пр-д, д. 3, стр. 2.

Компания и ее дочерние общества совместно именуются Группа. Группа включает пять компаний (31 декабря 2023 года: четыре). В феврале 2024 года Группа приобрела 100% долю участия в компании, основным активом которой является электросетевое оборудование.

Основным направлением деятельности Группы является возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии в городе Москве и Московской области. К основным видам деятельности Группы также относится оказание услуг по техническому присоединению потребителей к электрическим сетям.

(б) Отношения с государством. Материнская компания

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование материнской компании Группы – ПАО «Россети».

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

(б) Отношения с государством. Материнская компания (продолжение)

До реорганизации материнской компанией Группы являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении. 9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

По состоянию на 30 сентября 2024 года материнская компания владела 50,9% голосующих акций Компании (31 декабря 2023 года: 50,9%).

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние 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 изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* – *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* и *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»*. Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»* и МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* – *«Соглашения о финансировании поставщиков»*. Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* – *«Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*. Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»* – *«Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2»* (выпущены 4 июня 2024 года и вступили в силу с

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

даты официального опубликования 5 июля 2024 года). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Группа намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валюты» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, кроме случаев, если не указано иное.

(д) Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3. Основные положения учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением поправок к стандартам, вступивших в силу на 1 января 2024 года.

4. Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- ▶ Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5. Операционные сегменты

Группа определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности и географического расположения. Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Группы.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- ▶ передача электроэнергии в г. Москва;
- ▶ передача электроэнергии в Московской области;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в г. Москва;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в Московской области.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

К прочим видам деятельности преимущественно относятся операции аренды и услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее». Ни один из перечисленных выше прочих видов деятельности не удовлетворяет количественному порогу определения отчетных сегментов за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, или за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Совет директоров ПАО «Россети Московский регион», являясь высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности Группы, регулярно анализирует информацию, связанную с отчетными сегментами, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегментам и оценить результаты их деятельности.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли сегмента, оценка которых производится на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»).

Информация по сегментам также содержит величины заемных средств, так как этот показатель анализируется руководством Группы, ответственным за принятие операционных решений.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоеди- нению к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	52 262 631	5 344 857	1 457 665	59 065 153
г. Москва	24 262 783	3 926 604	1 016 629	29 206 016
Московская область	27 999 848	1 418 253	441 036	29 859 137
Выручка от операций между сегментами	-	24 513	1 025 192	1 049 705
г. Москва	-	39	837 668	837 707
Московская область	-	24 474	187 524	211 998
Себестоимость	(47 651 143)	(626 426)	(1 949 354)	(50 226 923)
г. Москва	(20 476 773)	(287 255)	(1 482 196)	(22 246 224)
Московская область	(27 174 370)	(339 171)	(467 158)	(27 980 699)
Износ и амортизация	(7 703 635)	(96 653)	(238 614)	(8 038 902)
г. Москва	(4 066 675)	(33 346)	(82 038)	(4 182 059)
Московская область	(3 636 960)	(63 307)	(156 576)	(3 856 843)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(1 528 347)	-	(34 102)	(1 562 449)
г. Москва	(74 761)	-	(32 807)	(107 568)
Московская область	(1 453 586)	-	(1 295)	(1 454 881)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	138 190	138 190
г. Москва	-	-	121 048	121 048
Московская область	-	-	17 142	17 142
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	4 611 488	4 742 944	533 503	9 887 935
г. Москва	3 786 010	3 639 388	372 101	7 797 499
Московская область	825 478	1 103 556	161 402	2 090 436

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоеди- нению к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	44 804 309	6 268 664	1 754 904	52 827 877
г. Москва	20 542 514	5 011 395	1 381 009	26 934 918
Московская область	24 261 795	1 257 269	373 895	25 892 959
Выручка от операций между сегментами	-	110	896 843	896 953
г. Москва	-	110	728 961	729 071
Московская область	-	-	167 882	167 882
Себестоимость	(42 483 052)	(362 996)	(1 809 692)	(44 655 740)
г. Москва	(18 680 369)	(194 373)	(1 464 545)	(20 339 287)
Московская область	(23 802 683)	(168 623)	(345 147)	(24 316 453)
Износ и амортизация	(7 096 203)	-	(208 372)	(7 304 575)
г. Москва	(3 760 673)	-	(74 847)	(3 835 520)
Московская область	(3 335 530)	-	(133 525)	(3 469 055)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(169 952)	(17 593)	(23 162)	(210 707)
г. Москва	(29 845)	(17 593)	(22 250)	(69 688)
Московская область	(140 107)	-	(912)	(141 019)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	123 156	123 156
г. Москва	-	-	83 000	83 000
Московская область	-	-	40 156	40 156
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	2 321 257	5 905 778	842 055	9 069 090
г. Москва	1 862 145	4 817 132	645 425	7 324 702
Московская область	459 112	1 088 646	196 630	1 744 388

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоеди- нению к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	159 791 961	14 024 503	4 260 597	178 077 061
г. Москва	71 919 991	10 420 102	3 100 315	85 440 408
Московская область	87 871 970	3 604 401	1 160 282	92 636 653
Выручка от операций между сегментами	-	40 383	2 670 483	2 710 866
г. Москва	-	76	2 120 466	2 120 542
Московская область	-	40 307	550 017	590 324
Себестоимость	(145 574 058)	(1 684 079)	(5 256 506)	(152 514 643)
г. Москва	(61 604 253)	(663 235)	(3 922 389)	(66 189 877)
Московская область	(83 969 805)	(1 020 844)	(1 334 117)	(86 324 766)
Износ и амортизация	(22 792 877)	(96 653)	(704 028)	(23 593 558)
г. Москва	(11 946 677)	(33 346)	(241 894)	(12 221 917)
Московская область	(10 846 200)	(63 307)	(462 134)	(11 371 641)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(4 075 232)	(546)	(93 146)	(4 168 924)
г. Москва	(229 063)	(546)	(89 814)	(319 423)
Московская область	(3 846 169)	-	(3 332)	(3 849 501)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	913 479	913 479
г. Москва	-	-	766 823	766 823
Московская область	-	-	146 656	146 656
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	14 217 903	12 380 807	1 674 574	28 273 284
г. Москва	10 315 738	9 756 943	1 298 392	21 371 073
Московская область	3 902 165	2 623 864	376 182	6 902 211

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоеди- нению к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	146 002 614	13 827 067	3 883 054	163 712 735
г. Москва	65 365 716	10 694 033	3 134 072	79 193 821
Московская область	80 636 898	3 133 034	748 982	84 518 914
Выручка от операций между сегментами	-	110	2 141 862	2 141 972
г. Москва	-	110	1 706 836	1 706 946
Московская область	-	-	435 026	435 026
Себестоимость	(132 468 557)	(1 107 273)	(4 779 983)	(138 355 813)
г. Москва	(57 487 080)	(564 859)	(3 803 974)	(61 855 913)
Московская область	(74 981 477)	(542 414)	(976 009)	(76 499 900)
Износ и амортизация	(20 936 705)	-	(519 198)	(21 455 903)
г. Москва	(11 040 384)	-	(118 908)	(11 159 292)
Московская область	(9 896 321)	-	(400 290)	(10 296 611)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(871 989)	(189 889)	(69 535)	(1 131 413)
г. Москва	(48 257)	(189 889)	(66 704)	(304 850)
Московская область	(823 732)	-	(2 831)	(826 563)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	641 698	641 698
г. Москва	-	-	525 599	525 599
Московская область	-	-	116 099	116 099
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	13 534 057	12 719 904	1 244 933	27 498 894
г. Москва	7 878 636	10 129 284	1 036 934	19 044 854
Московская область	5 655 421	2 590 620	207 999	8 454 040

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Прибыль отчетных сегментов	9 354 432	8 227 035	26 598 710	26 253 961
Прочая прибыль	533 503	842 055	1 674 574	1 244 933
Нераспределенные статьи	(930 433)	1 192 207	(3 312 009)	(722 151)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	8 957 502	10 261 297	24 961 275	26 776 743
Износ и амортизация	1 021 710	1 203 303	3 024 342	3 550 751
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(136 368)	(148 006)	(371 789)	(714 072)
Капитализированные затраты по займам	75 207	75 145	123 425	185 022
Списание дебиторской задолженности	(168 085)	-	(168 085)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	130 065	(62 587)	99 468	(88 449)
Обязательства по планам вознаграждений работникам	26 375	(3 471)	57 425	25 069
Убыток от выбытия основных средств и прочие корректировки по основным средствам	219 531	5 526	(13 816)	271 428
Расходы по аренде основных средств	3 135	24 448	11 117	43 087
Результат дисконтирования займа	(172)	(2 151)	(5 554)	(12 883)
Оценочные обязательства по судебным искам	-	(1 017 927)	-	-
Прочие статьи	(136 891)	(60 992)	(286 752)	(186 247)
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	9 992 009	10 274 585	27 431 056	29 850 449

Сегментные активы составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)			
Всего активов	299 504 384	192 673 603	492 177 987
Основные средства	247 880 574	169 980 972	417 861 546
Дебиторская задолженность	11 238 717	8 153 595	19 392 312
Нераспределенные статьи	40 385 093	14 539 036	54 924 129
31 декабря 2023 г. (аудированные данные)			
Всего активов	271 127 722	185 103 300	456 231 022
Основные средства	229 978 094	156 038 286	386 016 380
Дебиторская задолженность	12 850 760	11 227 041	24 077 801
Нераспределенные статьи	28 298 868	17 837 973	46 136 841

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)			
Всего обязательств	128 194 012	121 142 963	249 336 975
Заемные средства	1 157 178	46 672 020	47 829 198
Нераспределенные статьи	127 036 834	74 470 943	201 507 777
31 декабря 2023 г. (аудированные данные)			
Всего обязательств	115 033 982	110 752 994	225 786 976
Заемные средства	5 546 175	48 227 098	53 773 273
Нераспределенные статьи	109 487 807	62 525 896	172 013 703

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Раскрытие по сегментам производится в соответствии с раскрытием в годовой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года. Однако для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не представляет сверку сегментных активов и сегментных обязательств с данными промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Результаты операционной деятельности сегментов, которые доводятся до сведения управленческого звена Группы, принимающего операционные решения, определяются исходя из доходов и расходов, учитываемых в соответствии с РСБУ. Результаты операционной деятельности сегментов представляют собой прибыль, полученную каждым сегментом, без распределения финансовых доходов и расходов и прочих доходов и расходов, которые включены в компонент «Нераспределенные статьи».

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Передача электроэнергии	52 262 631	44 804 309	159 791 961	146 002 614
Технологическое присоединение к сетям	5 344 857	6 268 664	14 024 503	13 827 067
Прочая выручка	1 288 710	1 636 264	3 798 201	3 561 985
Выручка по договорам с покупателями	58 896 198	52 709 237	177 614 665	163 391 666
Выручка по договорам аренды	168 955	118 640	462 396	321 069
	59 065 153	52 827 877	178 077 061	163 712 735

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу и техническому обслуживанию электрооборудования.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

7. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Расходы на персонал	(8 364 393)	(6 815 752)	(26 126 847)	(20 572 397)
Амортизация основных средств	(6 454 870)	(5 626 198)	(18 909 225)	(16 594 102)
Амортизация нематериальных активов	(297 938)	(266 480)	(874 115)	(707 360)
Амортизация активов в форме права пользования	(92 912)	(90 228)	(281 900)	(279 998)
Материальные расходы, в т.ч.				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 439 615)	(4 042 763)	(17 806 479)	(16 540 548)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(71 921)	(49 851)	(321 144)	(285 626)
Прочие материальные расходы	(1 954 167)	(1 812 389)	(4 301 106)	(3 881 337)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.				
Услуги по передаче электроэнергии	(22 048 883)	(19 868 678)	(66 789 767)	(63 725 475)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(1 987 778)	(1 516 073)	(4 518 994)	(3 547 467)
Прочие работы и услуги производственного характера	(415 948)	(1 094 716)	(1 583 069)	(1 807 890)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(185 568)	(7 550)	(308 304)	(108 761)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(424 556)	(401 344)	(1 220 105)	(961 036)
Охрана	(345 762)	(294 055)	(1 076 678)	(783 676)
Транспортные услуги	(294 051)	(182 605)	(678 316)	(471 918)
Услуги связи	(267 765)	(234 820)	(751 515)	(610 578)
Прочие услуги	(714 553)	(522 615)	(1 789 386)	(1 567 317)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	3 807	13 896	45 830	149 194
Налоги, кроме налога на прибыль	(209 692)	(251 141)	(704 786)	(748 456)
Краткосрочная аренда	(1 311)	(19 460)	(122 838)	(57 627)
Страхование	(44 814)	(110 623)	(190 742)	(331 859)
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	(4 450)	(7 724)	(1 785)	(23 791)
Оценочные обязательства (Прим. 24)	(138 854)	(29 731)	(1 681 625)	(3 332 770)
Прочие расходы	(635 513)	(451 768)	(1 865 307)	(1 964 488)
	(49 391 507)	(43 682 668)	(151 858 203)	(138 755 283)

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

8. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием / ликвидацией электросетевого имущества	2 060 096	1 034 927	4 127 371	5 114 058
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	133 947	112 027	576 286	551 115
Страховое возмещение	19 474	3 426	103 863	208 053
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	100 656	177 184	315 176	341 162
Списание кредиторской задолженности	148 475	183 783	177 638	295 238
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	5 844	(746)	60 200	-
Прочие доходы	13 702	26 367	122 711	193 346
	2 482 194	1 536 968	5 483 245	6 702 972

В состав статьи доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества входят доходы в виде имущества и денежных средств, полученных в порядке соглашений о компенсации потерь. Доходы в виде полученного имущества за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составили 1 465 737 тыс. руб. и 2 685 345 тыс. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 916 540 тыс. руб. и 2 615 748 тыс. руб. соответственно). Доходы в виде денежных средств за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составили 594 359 тыс. руб. и 1 442 026 тыс. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 118 387 тыс. руб. и 2 498 310 тыс. руб. соответственно).

9. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Убыток от выбытия основных средств	(152 218)	(112 477)	(250 055)	(518 017)
	(152 218)	(112 477)	(250 055)	(518 017)

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

10. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	137 391	129 477	909 919	603 064
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	-	9 765	9 369
	137 391	129 477	919 684	612 433
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 337 071)	(80 260)	(3 590 129)	(816 028)
Процентный расход по обязательствам по вознаграждениям работников	(65 854)	(63 048)	(212 524)	(203 042)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(94 791)	(82 528)	(284 433)	(221 945)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(172)	(2 151)	(5 552)	(12 882)
	(1 497 888)	(227 987)	(4 092 638)	(1 253 897)

11. Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов представлены в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога на прибыль	(1 272 204)	(1 686 875)	(3 569 716)	(4 852 911)
Корректировка налога за прошлые периоды	675 028	-	757 512	(272 558)
Итого текущий налог на прибыль	(597 176)	(1 686 875)	(2 812 204)	(5 125 469)
Изменение отложенного налога на прибыль	(566 038)	(200 241)	(2 213 622)	(1 120 073)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 163 214)	(1 887 116)	(5 025 826)	(6 245 542)

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

11. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

В соответствии с Законом Московской области от 24 ноября 2004 года № 151/2004-ОЗ «Ольготном налогообложении в Московской области» Группа реализовала право на льготу, предоставляемую инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств по вновь построенным и введенным в эксплуатацию объектам основных средств в виде снижения ставки налога на прибыль организаций на 4,5 процентных пункта. Таким образом, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года использовалась пониженная ставка в размере 18,1399% (30 сентября 2023 года: 18,135%).

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей пониженной налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Прибыль до налогообложения	9 992 009	10 274 585	27 431 056	29 850 449
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 18,1399% (2023 г.: 18,135%)	(1 812 593)	(1 863 144)	(4 975 980)	(5 413 296)
Корректировки в отношении предшествующих лет	675 028	(272 555)	757 512	(272 558)
Эффект от изменения налоговой ставки	(167)	401	(3 959)	11 036
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(42 162)	376 096	(401 300)	(106 760)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	16 680	(127 914)	(402 099)	(463 964)
Расход по налогу на прибыль	(1 163 214)	(1 887 116)	(5 025 826)	(6 245 542)

Сумма налога на прибыль, признанного в составе прочего совокупного дохода за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2024 года составила 19 417 тыс. руб. и 80 417 тыс. руб. соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 24 358 тыс. руб. и 47 973 тыс. руб. соответственно).

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

12. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	60 083 598	339 577 358	138 407 787	133 412 920	56 746 655	728 228 318
Реклассификация между группами	4 305	(4 540)	38 986	(38 751)	-	-
Поступления	25 592	2 906 276	1 427 715	1 371 466	48 508 456	54 239 505
Выбытия	(9 313)	(792 549)	(110 323)	(134 145)	(72 119)	(1 118 449)
Ввод в эксплуатацию	429 565	17 917 020	7 364 132	5 634 460	(31 345 177)	-
На 30 сентября 2024 г.						
(неаудированные данные)	60 533 747	359 603 565	147 128 297	140 245 950	73 837 815	781 349 374
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 г.	(21 051 624)	(130 174 427)	(69 168 981)	(89 568 758)	-	(309 963 790)
Реклассификация между группами	(3 988)	3 971	(35 225)	35 242	-	-
Начисленная амортизация	(1 419 996)	(9 530 548)	(4 618 390)	(5 999 561)	-	(21 568 495)
Выбытия	6 303	364 872	75 970	130 248	-	577 393
На 30 сентября 2024 г.						
(неаудированные данные)	(22 469 305)	(139 336 132)	(73 746 626)	(95 402 829)	-	(330 954 892)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 г.	(6 490 535)	(32 927 284)	(8 372 697)	(4 056 673)	(1 582 117)	(53 429 306)
Реклассификация между группами	-	21	(21)	-	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(3 517)	(941)	(38)	4 496	-
Амортизация обесценения	244 780	1 261 855	592 127	550 390	-	2 649 152
Выбытия	67	99 270	4 841	272	66 543	170 993
На 30 сентября 2024 г.						
(неаудированные данные)	(6 245 688)	(31 569 655)	(7 776 691)	(3 506 049)	(1 511 078)	(50 609 161)
Амортизация, начисленная за период (с учетом амортизации обесценения)	(1 175 216)	(8 268 693)	(4 026 263)	(5 449 171)	-	(18 919 343)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 г.	32 541 439	176 475 647	60 866 109	39 787 489	55 164 538	364 835 222
На 30 сентября 2024 г.	31 818 754	188 697 778	65 604 980	41 337 072	72 326 737	399 785 321
(неаудированные данные)						

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

12. Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	58 519 691	296 975 906	122 619 486	121 685 608	54 852 084	654 652 775
Реклассификация между группами	-	1 192	4 837	(6 029)	-	-
Поступления	361 273	2 446 124	1 748 739	675 368	34 595 813	39 827 317
Выбытия	(20 801)	(1 145 820)	(75 845)	(153 433)	(1 299)	(1 397 198)
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	-	5 582	-	-	5 582
Ввод в эксплуатацию	61 379	10 994 184	5 325 113	4 302 339	(20 683 015)	-
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	58 921 542	309 271 586	129 627 912	126 503 853	68 763 583	693 088 476
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г.	(19 242 215)	(119 778 214)	(62 923 117)	(84 102 961)	-	(286 046 507)
Реклассификация между группами	-	(11)	(6 617)	6 628	-	-
Начисленная амортизация	(1 369 583)	(8 297 208)	(4 038 625)	(4 814 196)	-	(18 519 612)
Выбытия	13 761	458 853	45 687	147 189	-	665 490
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	-	(2 429)	-	-	(2 429)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	(20 598 037)	(127 616 580)	(66 925 101)	(88 763 340)	-	(303 903 058)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 г.	(5 273 055)	(24 453 423)	(6 170 313)	(3 049 077)	(1 619 437)	(40 565 305)
Реклассификация между группами	-	-	(325)	325	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(4 330)	(1 274)	(149)	5 753	-
Амортизация обесценения	190 139	925 236	425 918	375 196	-	1 916 489
Выбытия	134	151 085	3 420	1 014	-	155 653
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	-	(238)	-	-	(238)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	(5 082 782)	(23 381 432)	(5 742 812)	(2 672 691)	(1 613 684)	(38 493 401)
Амортизация, начисленная за период (с учетом амортизации обесценения)	(1 179 444)	(7 371 972)	(3 612 707)	(4 439 000)	-	(16 603 123)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	34 004 421	152 744 269	53 526 056	34 533 570	53 232 647	328 040 963
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	33 240 723	158 273 574	56 959 999	35 067 822	67 149 899	350 692 017

(а) Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям, капитализированным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составила 1 991 271 тыс. руб. (в том числе проценты по аренде 6 286 тыс. руб.) при ставке капитализации 19,08% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года 1 993 998 тыс. руб. при ставке капитализации 9,00%, включая проценты по аренде 7 827 тыс. руб.). Указанная сумма была включена в стоимость объектов основных средств.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

12. Основные средства (продолжение)

(б) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство в сумме 7 787 960 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 3 225 714 тыс. руб.).

(в) Имущество, полученное по соглашению о компенсации потерь

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа признала в составе основных средств имущество по соглашению о компенсации потерь на сумму 2 685 345 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 2 615 748 тыс. руб.).

(г) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 сентября 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 38 297 196 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 37 164 132 тыс. руб.).

(д) Капитализированные амортизационные отчисления

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 101 522 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 10 119 тыс. руб., нематериальных активов – 47 489 тыс. руб., активов в форме права пользования – 43 914 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 70 849 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 9 021 тыс. руб., нематериальных активов – 57 031 тыс. руб., активов в форме права пользования – 4 797 тыс. руб.).

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	7 724 429	1 489 834	396 627	813 698	10 424 588
Реклассификация между группами	1 220 278	(1 206 844)	(87 208)	73 774	-
Поступления	812 400	-	10 323	-	822 723
Выбытия	(46 935)	-	(319 742)	(161 062)	(527 739)
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	9 710 172	282 990	-	726 410	10 719 572
Амортизация					
На 1 января 2024 г.	(2 468 612)	(446 492)	(277 280)	(423 409)	(3 615 793)
Реклассификация между группами	(267 884)	268 361	-	(477)	-
Амортизация	(765 376)	(98 098)	-	(58 129)	(921 603)
Выбытия	38 654	-	277 280	161 062	476 996
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	(3 463 218)	(276 229)	-	(320 953)	(4 060 400)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	5 255 817	1 043 342	119 347	390 289	6 808 795
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	6 246 954	6 761	-	405 457	6 659 172

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

13. Нематериальные активы (продолжение)

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	6 928 428	681 979	393 459	784 660	8 788 526
Реклассификация между группами	(216)	-	-	216	-
Поступления	513 518	473 289	32 198	-	1 019 005
Выбытия	(113 411)	(122 189)	-	(67)	(235 667)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	7 328 319	1 033 079	425 657	784 809	9 571 864
Амортизация					
На 1 января 2023 г.	(1 929 894)	(235 242)	(281 826)	(359 784)	(2 806 746)
Амортизация	(480 316)	(231 735)	(3 408)	(48 932)	(764 391)
Выбытия	100 334	124 341	-	12	224 687
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	(2 309 876)	(342 636)	(285 234)	(408 704)	(3 346 450)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	4 998 534	446 737	111 633	424 876	5 981 780
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	5 018 443	690 443	140 423	376 105	6 225 414

Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям, капитализированным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составила 1 695 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 19,08% (девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года 8 148 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 9,00%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов нематериальных активов.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	4 148 057	280 501	333 162	79 105	4 840 825
Поступление	425 141	5 883	297	14 571	445 892
Изменение условий договора	(152 604)	1 516	178	1 821	(149 089)
Выбытия	(45 585)	-	-	-	(45 585)
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	4 375 009	287 900	333 637	95 497	5 092 043
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 г.	(948 936)	(128 992)	(171 626)	(54 283)	(1 303 837)
Начисленная амортизация	(284 816)	(10 959)	(13 326)	(19 485)	(328 586)
Выбытия	26 205	-	-	-	26 205
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	(1 207 547)	(139 951)	(184 952)	(73 768)	(1 606 218)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 г.	(12 858)	(1 243)	(396)	(212)	(14 709)
Амортизация обесценения	2 485	82	46	158	2 771
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	(10 373)	(1 161)	(350)	(54)	(11 938)
Амортизация, начисленная за период (с учетом амортизации обесценения)	(282 331)	(10 877)	(13 280)	(19 327)	(325 815)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	3 186 263	150 266	161 140	24 610	3 522 279
На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)	3 157 089	146 788	148 335	21 675	3 473 887

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

14. Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	4 339 518	257 673	249 236	136 149	4 982 576
Реклассификация между группами	-	-	874	(874)	-
Поступление	218 511	22 327	6 551	34 441	281 830
Изменение условий договора	(106 433)	(4)	284	378	(105 775)
Выбытия	(312 475)	-	-	(8 435)	(320 910)
Перевод в основные средства	-	-	(5 582)	-	(5 582)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	4 139 121	279 996	251 363	161 659	4 832 139
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.	(1 086 162)	(115 142)	(114 296)	(78 198)	(1 393 798)
Реклассификация между группами	-	-	(231)	231	-
Начисленная амортизация	(239 925)	(10 321)	(10 964)	(23 611)	(284 821)
Выбытия	303 769	-	-	8 436	312 205
Перевод в основные средства	-	-	2 429	-	2 429
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	(1 022 318)	(125 463)	(123 062)	(93 142)	(1 363 985)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 г.	-	(399)	(358)	-	(757)
Амортизация обесценения	-	14	12	-	26
Перевод в основные средства	-	-	238	-	238
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	-	(385)	(108)	-	(493)
Амортизация, начисленная за период (с учетом амортизации обесценения)	(239 925)	(10 307)	(10 952)	(23 611)	(284 795)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	3 253 356	142 132	134 582	57 951	3 588 021
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)	3 116 803	154 148	128 193	68 517	3 467 661

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	69 463	373 909
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(30 306)	(282 650)
	39 157	91 259
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	14 843 124	19 316 972
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 601 529)	(3 298 249)
Прочая дебиторская задолженность	5 078 192	5 459 217
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 768 681)	(4 090 245)
	13 551 106	17 387 695

Обязательства контрагентов перед Группой в размере 40 827 тыс. руб. (после вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 252 344 тыс. руб.) обеспечены залогом недвижимого имущества, который оформлен в рамках мирового соглашения о возврате долга за бездоговорное потребление электроэнергии.

16. Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		
Авансы выданные	7 473 791	7 517 272
Резерв под обесценение авансов выданных	(7 473 791)	(7 517 272)
НДС по авансам полученным	7 645 287	4 946 444
	7 645 287	4 946 444
Авансы выданные и прочие оборотные активы		
Авансы выданные	704 512	1 747 570
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 597)	(11 207)
НДС к возмещению	75 883	306 639
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	11 036 409	8 195 773
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	284 083	235 856
	12 092 290	10 474 631

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Денежные средства на текущих счетах в банках и в кассе	2 002 467	2 128 298
Эквиваленты денежных средств	4 100 453	2 907 875
Денежные средства для целевого использования по государственному контракту	8 937	233 367
	6 111 857	5 269 540

По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, размещенные под процентную ставку 19,4%-20,37% (31 декабря 2023 года: 16,25%).

18. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обыкновенные акции номиналом по 0,50 рублей каждая, штук	48 707 091 574	48 707 091 574

Все акции выпущены полностью и оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы не имелось собственных акций, выкупленных у акционеров.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

В 2024 году Компанией были объявлены и выплачены дивиденды за 2023 год в размере 6 956 347 тыс. руб. (0,14282 руб. за акцию).

В июне 2023 года Компанией были объявлены дивиденды за 2022 год в размере 589 356 тыс. руб. (0,0121 руб. за акцию), которые были выплачены в июле 2023 года.

В январе 2023 года Компания выплатила дивиденды за 9 месяцев 2022 года в размере 4 135 232 тыс. руб. (0,0849 руб. за акцию), объявленные в декабре 2022 года.

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

19. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «Россети Московский регион» за период (тыс. руб.)	8 828 795	7 866 995	22 405 230	23 084 433
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	0,1813	0,1615	0,4600	0,4739

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

20. Заемные средства

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	17 931 701	40 198 881
Необеспеченные облигационные займы	28 752 308	13 653 020
Обязательства по аренде	3 531 101	3 627 066
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(15 051 701)	(22 318 881)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(752 308)	(5 181 248)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(401 047)	(275 408)
	34 010 054	29 703 430
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	1 729 707	649 773
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	15 051 701	22 318 881
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	752 308	5 181 248
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	401 047	275 408
	17 934 763	28 425 310
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	51 701	67 323
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	280 536	108 843
	332 237	176 166

По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченный облигационный займ	КС ЦБ РФ+1,15%	2027	20 000 000
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2024	11 366 844
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+2,05%	2024	10 036 558
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2024	3 838 818
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2025	1 639 855
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+2,00%	2024	1 154 541
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2025	1 154 541
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,92%	2024	1 019 035
Необеспеченные банковские кредиты	КС ЦБ РФ+2,00%	2025	441 937
Необеспеченные банковские кредиты	21,00%	2025	35 621
Необеспеченные банковские кредиты	22,00%	2024	85 736
Необеспеченные банковские кредиты	22,00%	2025	115 046
			50 888 531

*Займы, полученные от кредитных организаций под контролем государства.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

20. Заемные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа погасила следующие облигационные займы и банковские кредиты:

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	6,00%	2024	(20 000 000)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2024	(11 366 844)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+2,05%	2024	(10 036 558)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,90%	2024	(5 478 672)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+2,10%	2024	(2 251 558)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+1,92%	2024	(1 019 035)
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ+2,00%	2024	(1 154 541)
Необеспеченный облигационный займ	8,40%	2024	(5 000 000)
Необеспеченный облигационный займ	0,00%	2024	(77 291)
Необеспеченные банковские кредиты	КС ЦБ РФ+3,00%	2024	(206 868)
Необеспеченные банковские кредиты	КС ЦБ РФ+2,00%	2024	(396 578)
Необеспеченные банковские кредиты	19,00%	2024	(21 157)
Необеспеченные банковские кредиты	20,00%	2024	(25 170)
Необеспеченные банковские кредиты	21,50%	2024	(103 174)
			(57 137 446)

*Займы, погашенные кредитным организациям под контролем государства.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 675	2 844
Субсидии на приобретение основных средств	173 972	180 750
Прочая кредиторская задолженность	3 392 932	15 870 660
	3 569 579	16 054 254
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	23 228 606	26 082 814
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20 749 606	6 640 640
Задолженность перед персоналом	1 145 197	29 681
Дивиденды к уплате	90 431	87 938
	45 213 840	32 841 073

В составе прочей долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности отражены денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь электросетевого имущества в размере 19 971 484 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 15 764 899 тыс. руб.). Соответствующий доход признается в момент исполнения Группой обязательства, предусмотренного соглашениями. Денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь, отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

22. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
НДС	3 549 763	1 099 432
Налог на имущество	144 920	169 453
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	581 543	1 192 934
Прочие налоги	266 507	74 227
	4 542 733	2 536 046

23. Авансы полученные

	30 сентября 2024 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	45 695 615	29 768 014
Прочие авансы полученные	246 851	24 145
	45 942 466	29 792 159
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	53 158 461	42 895 848
Прочие авансы полученные	1 836 415	1 593 827
	54 994 876	44 489 675

24. Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 735 150	3 671 817
Оценочные обязательства, сформированные в течение периода	2 363 308	3 936 316
Оценочные обязательства, восстановленные в течение периода	(681 683)	(603 546)
Оценочные обязательства, использованные в течение периода	(1 934 433)	(3 105 140)
Остаток на 30 сентября (неаудированные данные)	2 482 342	3 899 447

Оценочные обязательства, в основном, относятся к судебным искам и претензиям, предъявляемым к Группе в ходе ее обычной деятельности.

Определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

24. Оценочные обязательства (продолжение)

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившиеся текущие условия урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и затрат за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 30 сентября 2024 года Группой признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий с АО «Мосэнергосбыт» не в пользу Группы в сумме 1 412 588 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 1 257 558 тыс. руб.), а также резерв на покрытие убытков, которые Группа может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в размере 292 401 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 189 219 тыс. руб.).

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 30 сентября 2024 года будет использован в течение 12 месяцев после отчетной даты, и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Подверженность Группы рыночному риску связана, в основном, с изменениями рыночных процентных ставок и относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

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, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода составили:

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(7 671 144)	(7 754 641)
Резервы, сформированные в течение периода	(1 721 674)	(940 066)
Резервы, восстановленные в течение периода	873 636	289 572
Резервы, использованные в течение периода	2 118 666	169 766
Остаток на 30 сентября (неаудированные данные)	(6 400 516)	(8 235 369)

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных проектов инвестиционных программ, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Основное влияние на показатели ликвидности Группы оказывает значительная доля авансов, полученных от заявителей по договорам технологического присоединения и соглашениям о компенсации потерь, которые фактически является долгосрочным источником средств, поскольку связаны с осуществлением Группой долгосрочной инвестиционной программы. Указанные обязательства не требуют обеспеченности текущими активами, т.к. являются источниками для формирования внеоборотных активов Группы и погашаются при оказании услуг по технологическому присоединению.

По состоянию на 30 сентября 2024 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 86 363 057 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 74 551 688 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 30 сентября 2024 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью, задолженностью по авансам полученным и краткосрочными кредитами и займами.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности и управляет данным видом риска путем планирования денежных поступлений от операционной деятельности, открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 20).

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 151 990 293 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 151 058 669 тыс. руб.), из них со сроком выборки лимита свыше года 101 590 293 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 102 877 096 тыс. руб.).

Руководство Группы считает, что Группа располагает достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	30 сентября 2024 года (неаудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	28 752 308	28 704 342	28 704 342	–	–
	28 752 308	28 704 342	28 704 342	–	–
	31 декабря 2023 г. (аудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	8 542 665	8 575 082	8 575 082	–	–
	8 542 665	8 575 082	8 575 082	–	–

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

26. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы по договорам капитального строительства электросетевых объектов по состоянию на 30 сентября 2024 года, составляет 139 499 680 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 96 460 043 тыс. руб.) с учетом НДС.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

27. Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены доказательствами. Тем не менее, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой 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 Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа 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 Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

27. Условные обязательства (продолжение)

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, на текущий момент не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года, а также по состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

ПАО «Россети Московский регион»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

	Сумма сделки				Сальдо расчетов	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		По состоянию на	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(аудированные данные)
Выручка, прочие доходы						
Материнская компания						
Технологическое присоединение к сетям	—	—	—	55 325	—	—
Прочая выручка	4 460	4 390	13 291	13 040	4 838	32 421
Предприятия, под контролем материнской компании						
Выручка от сдачи в аренду	141	140	422	419	—	—
Технологическое присоединение к сетям	48	—	59	33	—	—
Прочая выручка	81 074	21 991	141 110	55 541	429 903	366 786
Прочие доходы	—	108	11 718	43 117	159 707	148 977
Итого выручка и доходы	85 723	26 629	166 600	167 475	594 448	548 184
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(143 302)	—	(153 464)	(42 171)	(509 297)	(499 135)
Операционные расходы, прочие расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические услуги	(20 599)	(19 883)	(61 798)	(59 647)	—	—
Услуги по передаче электроэнергии	(6 115 931)	(5 681 450)	(17 866 641)	(18 347 548)	(1 255 813)	(1 142 873)
Услуги по технологическому присоединению к сетям	—	(403)	(1 075)	(1 104)	—	—
Прочие расходы	(4 861)	(616)	(9 843)	(1 270)	(788)	(14 753)
Предприятия, под контролем материнской компании						
Краткосрочная аренда	(11)	(195)	(34)	(195)	—	—
Услуги по технологическому присоединению к сетям	—	—	—	—	—	(65 040)
Прочие расходы	(125 900)	(88 948)	(420 869)	(275 084)	(896 302)	(636 626)
Итого операционные расходы	(6 267 302)	(5 791 495)	(18 360 260)	(18 684 848)	(2 152 903)	(1 859 292)
Материнская компания						
Авансы выданные	—	—	—	—	48 705	27 634
Авансы полученные	—	—	—	—	(1 923)	(1 930)
Предприятия, под контролем материнской компании						
Авансы выданные	—	—	—	—	—	—
Авансы полученные	—	—	—	—	(13)	(93 551)
Дивиденды материнской компании	—	(300 010)	(3 541 106)	(300 010)	—	—

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров Компании, члены Правления Компании, члены Ревизионной комиссии и представители высшего менеджмента Компании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления	253 906	87 473	560 267	379 976
Выходное пособие	-	-	-	11 047
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(697)	9	(3 576)	555
	253 209	87 482	556 691	391 578

Текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 18 138 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 21 714 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от продаж компаниям, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- ▶ 86% и 89% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 87% и 89%);
- ▶ 93% и 93% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 92% и 93%).

Прилагаемые избранные пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании (продолжение)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 86% и 87% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 89% и 90%).

Остаток кредитов и займов от банков, связанных с государством, составил 19 034 541 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 40 192 658 тыс. руб.).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составили 41% и 52% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 50% и 56%).

Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 2 385 908 тыс. руб. (31 декабря 2023 года 1 899 659 тыс. руб.).

Обязательства по аренде по компаниям, связанных с государством, составили 2 826 230 тыс. руб. (31 декабря 2023 года 3 158 690 тыс. руб.).

29. События после отчетной даты

11 октября 2024 года Компания привлекла денежные средства по облигационному займу на сумму 5 000 000 тыс. руб. по ставке КС ЦБ РФ + 1,14 % годовых и со сроком погашения 1 октября 2026 г.