

ПАО «Россети Сибирь»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Содержание		Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9
Консолидированный отчет о финансовом положении		10
Консолидированный отчет о движении денежных средств		12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1 Общие сведения		16
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		17
3 Существенная информация об учетной политике		20
4 Оценка справедливой стоимости		32
5 Информация по сегментам		32
6 Выручка		38
7 Прочие доходы		38
8 Прочие расходы		38
9 Операционные расходы		39
10 Расходы на вознаграждения работникам		40
11 Финансовые доходы и расходы		40
12 Налог на прибыль		41
13 Основные средства		43
14 Нематериальные активы		47
15 Активы в форме права пользования		49
16 Прочие финансовые активы		51
17 Отложенные налоговые активы и обязательства		52
18 Запасы		55
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность		55
20 Авансы выданные и прочие активы		56
21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		56
22 Капитал		57
23 Прибыль на акцию		58
24 Заемные средства		58
25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		60
26 Вознаграждения работникам		62
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность		65
28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		65
29 Авансы полученные		65
30 Оценочные обязательства		66
31 Управление финансовыми рисками и капиталом		66
32 Договорные обязательства капитального характера		75
33 Условные обязательства		76
34 Операции со связанными сторонами		77

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Сибирь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Сибирь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 19 и 31(а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 30 и 33 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Россети Сибирь», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.

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

12 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052460054327.

Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский кр., г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144А.

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	6	77 609 013	69 343 902
Операционные расходы	9	(75 519 884)	(68 441 148)
(Начисление) /восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	1 113 177	(3 081 435)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	(587 159)	(560 629)
Прочие доходы	7	3 346 723	2 588 800
Прочие расходы	8	(4 929)	(2 528)
Операционная прибыль /(убыток)		5 956 941	(153 038)
Финансовые доходы	11	646 360	850 090
Финансовые расходы	11	(7 405 713)	(4 211 618)
Итого финансовые расходы		(6 759 353)	(3 361 528)
Убыток до налогообложения		(802 412)	(3 514 566)
(Расход) /экономия по налогу на прибыль	12	(178 165)	565 101
Убыток за период		(980 577)	(2 949 465)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(9 763)	35 202
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26	132 457	(8 682)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	(4 149)	(16 556)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		118 545	9 964
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		118 545	9 964
Итого совокупный расход за период		(862 032)	(2 939 501)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(980 577)	(2 949 465)
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(862 032)	(2 939 501)
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовый и разведенный убыток на акцию (руб.)	23	(0.0098)	(0.0295)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством
2025 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель
по доверенности от 15.04.2022 № 00/62

Главный бухгалтер

Д.Ю. Пермяков

С.В. Прищепина

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	68 604 545	62 927 880
Нематериальные активы	14	688 320	524 248
Активы в форме права пользования	15	1 092 207	1 652 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6 072 883	5 660 876
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	395 008	404 472
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	642 651	652 414
Отложенные налоговые активы	17	27 267	19 146
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	716 604	465 140
Итого внеоборотные активы		78 239 485	72 307 065
Оборотные активы			
Запасы	18	1 699 201	1 382 274
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 269	4 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	10 431 830	7 592 959
Денежные средства, ограниченные к использованию		66 635	26 236
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 046 180	1 789 533
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	1 851 968	1 479 822
Итого оборотные активы		16 098 083	12 274 905
Итого активы		94 337 568	84 581 970

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Прим.		
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(54 646)	(173 191)
Нераспределенная прибыль		2 853 429	3 834 006
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		13 985 854	14 847 886
Итого капитал		13 985 854	14 847 886
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	14 519 621	39 957 248
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	10 191	2 635
Долгосрочные авансы полученные	29	4 187 285	2 365 346
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	741 216	843 923
Отложенные налоговые обязательства	17	719 443	468 999
Итого долгосрочные обязательства		20 177 756	43 638 151
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	35 726 213	4 600 051
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	9 911 695	8 914 164
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	2 486 881	2 140 076
Авансы полученные	29	9 917 743	8 242 407
Оценочные обязательства	30	2 131 426	2 199 235
Итого краткосрочные обязательства		60 173 958	26 095 933
Итого обязательства		80 351 714	69 734 084
Итого капитал и обязательства		94 337 568	84 581 970

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(980 577)	(2 949 465)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	5 995 628	6 575 400
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	587 159	560 629
Начисление /(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(1 113 177)	3 081 435
Финансовые расходы	11	7 405 713	4 211 618
Финансовые доходы	11	(646 360)	(850 090)
Убыток от выбытия основных средств		32 079	24 156
Списание кредиторской задолженности	7	(26 249)	(113 332)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	396 679	(442 868)
Прочие неденежные операции		496 244	(457 773)
Расход /(экономия) по налогу на прибыль	12	178 165	(565 101)
Итого влияние корректировок		13 305 881	12 024 074
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		35 988	21 758
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(60 399)	(41 580)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(50 315)	22 089
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(383 275)	(31 770)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		9 329	932
Изменение долгосрочных авансов полученных		2 262 288	2 013 240
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		14 138 920	11 059 278
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 949 080)	(974 811)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(305 279)	(788 007)
Изменение запасов		(283 125)	82 079
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 863 116	246 225
Изменение авансов полученных		1 234 987	3 955 144
Использование оценочных обязательств	30	(482 080)	(541 125)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		(40 399)	(24 328)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 177 060	13 014 455
Налог на прибыль уплаченный		(27 589)	(494 174)
Проценты уплаченные по договорам аренды	25	(141 889)	(130 006)
Проценты уплаченные	25	(7 592 221)	(4 273 318)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 415 361	8 116 957

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не казано иное)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11 047 472)	(11 207 378)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		7 552	6 365
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		-	79 881
Проценты полученные		348 419	207 450
Дивиденды полученные		8 320	7 168
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 683 181)	(10 906 514)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	24 381 677	40 445 722
Погашение заемных средств	25	(18 548 678)	(37 682 471)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(308 532)	(312 787)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		5 524 467	2 450 464
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		256 647	(339 093)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 789 533	2 128 626
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	2 046 180	1 789 533

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Остаток на 1 января 2024 года	9 988 619	1 198 452	(173 191)	3 834 006	14 847 886
Убыток за период	-	-	-	(980 577)	(980 577)
Прочий совокупный доход	-	-	122 694	-	122 694
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	(4 149)	-	(4 149)
Общий совокупный расход за период	-	-	118 545	(980 577)	(862 032)
Остаток на 31 декабря 2024 года	9 988 619	1 198 452	(54 646)	2 853 429	13 985 854

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	9 988 619	1 198 452	(183 155)	6 758 733	17 762 649
Убыток за период	-	-	-	(2 949 465)	(2 949 465)
Прочий совокупный доход	-	-	47 551	-	47 551
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	(16 556)	-	(16 556)
Общий совокупный доход/ (расход) за период	-	-	30 995	(2 949 465)	(2 918 470)
Списание невостробованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-		3 707	3 707
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе	-	-	(21 031)	21 031	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	9 988 619	1 198 452	(173 191)	3 834 006	14 847 886

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

В состав Группы входит ПАО «Россети Сибирь» (далее - ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерние общества ОАО «ЭСК Сибири» и АО «Соцсфера» (далее - «Группа»).

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Место нахождения ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

(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 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) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации, головной материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети».

Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Группы – ПАО «Россети».

До реорганизации, головной 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».

Доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети» по итогам реорганизации, составила 75,000048%, на 31 декабря 2023 года - 75,000048%, на 31 декабря 2024 г. - 75,000048%.

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная 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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) 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.

- 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 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

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

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после 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).
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», вступающие в силу с 1 января 2026 года или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 года).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации», который вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты (опубликован 9 мая 2024 года).

Группа находится в процессе оценки влияния изменений представления и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее - «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по программам с установленными выплатами, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на программы с установленными выплатами и соответствующие расходы по этим программам определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данные программы являются долгосрочными, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Существенная информация об учетной политике

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по кредитам и займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

– здания	5 – 96 лет;
– сети линий электропередачи	6 – 88 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5 – 87 лет;
– прочие активы	2 – 87 лет.

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

(д) Аренда

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

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде (независимо от срока действия договора). Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки.

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

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам, принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(ж) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость, за вычетом НДС, при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

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

(и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках и денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, со сроком погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее раннего события: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся юридической практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской Федерации), признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(н) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Резерв по переоценке финансовых активов.

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (б) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (л) настоящего Примечания).

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей - при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочая выручка

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа окажет услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям, по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(т) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и будут выполнены все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов.

В консолидированном отчете о движении денежных средств субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год (в составе прочего дохода) в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Прибыль на акцию

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, 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, ставшего причиной перевода.

5 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Сибирь» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

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

Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго».
- Прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Общества, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	13 142 481	9 676 164	19 880 516	11 799 697	9 553 119	3 685 662	10 083 807	116 798	77 938 244
Выручка от продаж между сегментами	-	-	937	-	-	-	367	250 009	251 313
Выручка сегментов	13 142 481	9 676 164	19 881 453	11 799 697	9 553 119	3 685 662	10 084 174	366 807	78 189 557
В т. ч.									
Передача электроэнергии	12 056 111	9 118 230	19 066 059	11 546 569	9 192 538	3 563 382	9 173 374	-	73 716 263
Технологическое присоединение к сетям	784 416	310 509	543 417	197 369	237 294	71 987	670 944	-	2 815 936
Прочая выручка	261 689	241 132	218 405	40 493	94 314	44 826	236 258	366 807	1 503 924
Выручка по договорам аренды	40 265	6 293	53 572	15 266	28 973	5 467	3 598	-	153 434
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(58 757)	(39 068)	(69 262)	(27 551)	(91 525)	(92 254)	(31 186)	-	(409 603)
Финансовые доходы	149 469	17 617	17 121	153 117	56	27	15 123	4 063	356 593
Финансовые расходы	(499 339)	(1 254 076)	(2 942 776)	(39 864)	(826 828)	(1 375 636)	(99 744)	(547)	(7 038 810)
Амортизация	1 222 892	614 023	1 553 941	1 408 203	737 895	30 016	554 335	13 281	6 134 586
Чистое начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	-	-	-	-	-	(687 385)	-	-	(687 385)
EBITDA	3 091 547	2 865 246	3 293 882	2 826 101	874 107	(605 335)	1 574 484	44 667	13 964 699
Активы сегментов	17 753 237	11 691 513	24 089 309	17 586 475	10 710 900	661 478	14 453 930	287 605	97 234 447
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	16 014 198	6 574 763	20 967 418	14 380 239	8 778 193	-	7 051 277	98 210	73 864 298
Капитальные вложения	2 372 120	1 764 238	3 380 419	2 223 046	833 211	622 913	1 235 516	3 426	12 434 889
Обязательства сегментов	6 772 401	11 782 866	27 459 102	5 473 424	7 609 675	11 358 705	7 075 139	258 390	77 789 702

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	10 959 950	8 717 432	18 437 875	10 278 838	8 814 523	3 158 077	8 815 298	113 710	69 295 703
Выручка от продаж между сегментами	-	266	1 187	-	4	-	706	366 822	368 985
Выручка сегментов	10 959 950	8 717 698	18 439 062	10 278 838	8 814 527	3 158 077	8 816 004	480 532	69 664 688
В т. ч.									
Передача электроэнергии	10 577 261	8 388 867	17 864 952	10 050 955	8 407 120	3 083 446	8 626 668	-	66 999 269
Технологическое присоединение к сетям	167 993	164 366	357 875	178 072	313 001	46 547	122 122	-	1 349 976
Прочая выручка	180 153	159 193	168 296	35 865	60 539	18 491	63 744	480 532	1 166 813
Выручка по договорам аренды	34 543	5 272	47 939	13 946	33 867	9 593	3 470	-	148 630
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(45 254)	(38 832)	(68 085)	(17 948)	(87 919)	(30 807)	(29 376)	-	(318 221)
Финансовые доходы	50 113	8 105	18 331	117 124	996	41	16 482	3 036	214 228
Финансовые расходы	(315 303)	(781 303)	(1 804 784)	(18 090)	(354 533)	(713 112)	(144 530)	(586)	(4 132 241)
Амортизация	745 552	692 120	1 496 915	1 350 472	719 146	300 300	512 789	16 214	5 833 508
Чистое начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4 916 874	-	-	-	-	(3 841 748)	51	-	1 075 177
EBITDA	1 684 872	723 679	3 956 965	2 021 952	(1 010 419)	(750 447)	996 702	(785)	7 622 519
Активы сегментов	16 457 697	9 623 372	22 462 816	15 903 560	9 719 449	653 879	12 722 543	348 428	87 891 744
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	15 011 860	5 815 261	18 899 128	13 602 231	8 600 503	-	6 325 029	109 032	68 363 044
Капитальные вложения	1 692 947	761 761	2 778 517	2 811 439	1 075 068	394 917	1 366 744	3 163	10 884 556
Обязательства сегментов	6 940 908	10 449 370	23 932 249	3 804 080	6 066 302	9 459 420	6 566 990	351 215	67 570 534

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Выручка отчетных сегментов	78 189 557	69 664 688
Исключение выручки от продаж между сегментами	(251 313)	(368 985)
Корректировка выручки	(381 262)	-
Нераспределенная выручка	52 031	48 199
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	77 609 013	69 343 902

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	13 964 699	7 622 519
Дисконтирование финансовых инструментов	(772 061)	520 502
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(39 214)	(29 035)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	9 763	(56 233)
Прочие корректировки	(306 748)	(774 978)
Нераспределенные показатели	(35 076)	473 222
EBITDA	12 821 363	7 755 997
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 995 628)	(6 575 400)
Чистое начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(587 159)	(560 629)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(6 901 732)	(4 004 528)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(139 256)	(130 006)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	(178 165)	565 101
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(980 577)	(2 949 465)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма активов сегментов	97 234 447	87 891 744
Расчеты между сегментами	(146 701)	(190 636)
Внутригрупповые финансовые активы	(60 071)	(60 071)
Корректировка стоимости основных средств	1 026 649	1 843 413
Обесценение внеоборотных активов	(6 234 941)	(6 196 709)
Признание активов в форме права пользования	151 220	(128 090)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	395 008	404 472
Корректировка отложенных налоговых активов	-	(2 913 947)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 685 244)	(1 913 183)
Прочие корректировки	(4 073 625)	(562 566)
Нераспределенные показатели	8 730 826	6 407 543
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	94 337 568	84 581 970

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	77 789 702	67 570 534
Расчеты между сегментами	(146 701)	(190 636)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(5 576 518)	(4 248 172)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	741 216	843 923
Прочие корректировки	(1 169 417)	(674 805)
Нераспределенные показатели	8 713 432	6 433 240
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	80 351 714	69 734 084

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, Красноярскэнерго, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2024 год, составила 12 265 457 тыс. руб., или 15,80% от суммарной выручки Группы (в 2023 году 11 257 850 тыс. руб., или 16,26%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2024 год, составила 11 556 584 тыс. руб., или 14,89% от суммарной выручки Группы (в 2023 году – 11 277 185 тыс. руб., или 16,29%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2024 год, составила 9 505 554 тыс. руб., или 12,25% от суммарной выручки Группы (в 2023 году – 6 949 127 тыс. руб., или 10,04%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	73 335 001	66 999 269
Технологическое присоединение к электросетям	2 815 936	1 349 976
Прочая выручка	1 302 810	844 104
Выручка по договорам с покупателями	77 453 747	69 193 349
Выручка по договорам аренды	155 266	150 553
	77 609 013	69 343 902

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по строительству электросетевых объектов, по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение) и услуги по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	36 622	27 930
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 903 581	1 068 504
Доходы от компенсации расходов по переносу электросетевого имущества	500 767	656 949
Страховое возмещение	143 852	95 671
Списание кредиторской задолженности	26 249	113 332
Компенсация недополученных доходов	734 205	625 016
Прочие доходы	1 447	1 398
	3 346 723	2 588 800

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	4 929	2 528
	4 929	2 528

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	23 194 002	21 000 053
Амортизация основных средств	5 439 611	5 799 057
Амортизация нематериальных активов	224 346	287 141
Амортизация активов в форме права пользования	331 671	489 202
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	15 076 483	13 309 340
Электроэнергия для продажи	-	-
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	623 334	601 607
Прочие материальные расходы	3 732 676	3 716 325
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	19 613 148	17 940 155
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	669 718	785 374
Прочие работы и услуги производственного характера	328 558	284 319
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	695 451	640 528
Страхование	122 600	88 146
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	249 411	260 836
Охрана	317 022	288 744
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	38 106	22 179
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	581 962	440 076
Транспортные услуги	39 006	36 472
Прочие услуги	538 911	525 384
Начисление оценочных обязательств	396 679	(442 868)
Прочие расходы	3 307 189	2 369 078
	75 519 884	68 441 148

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	17 713 403	16 060 367
Взносы на социальное обеспечение	5 283 642	4 766 902
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	18 476	19 857
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	7 155	9 295
Прочее	171 326	143 632
	23 194 002	21 000 053

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	348 419	207 450
Амортизация дисконта по финансовым активам	263 097	154 640
Дивиденды к получению	8 320	7 168
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора	-	453 538
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	26 524	27 294
	646 360	850 090

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	6 901 732	4 004 528
Процентные расходы по обязательствам по аренде	139 256	130 006
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора*	274 576	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	90 149	76 151
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	-	933
	7 405 713	4 211 618

*Информация раскрыта в примечании 19.

12 Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 138 437 тыс. руб., в том числе:

- расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 137 607 тыс. руб.
- расход в составе прочего совокупного дохода - 830 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год и на отложенные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Ставка текущего налога на прибыль за 2024 год составила 20%
- Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 года были рассчитаны по ставке 20 процентов.

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года по видам разниц (статей) приведено в Примечании 17.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 493)	(728)
Корректировка налога за прошлые периоды	61 502	-
Итого	60 009	(728)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года	(100 567)	565 829
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(137 607)	-
Итого	(238 174)	565 829
Итого (расход) /экономию по налогу на прибыль	(178 165)	565 101

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданных в налоговый орган налоговых декларациях. В результате, налог на прибыль, к уменьшению за прошлые периоды согласно уточненных налоговых деклараций, предоставленных в налоговые органы, составил 61 502 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года				За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль по применимой ставке 2024 г.	Эффект повышения ставки налога на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(9 763)	1 953	488	(7 322)	35 202	(11 243)	23 959
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	132 457	(5 272)	(1 318)	125 867	(8 682)	(5 313)	(13 995)
	122 694	(3 319)	(830)	118 545	26 520	(16 556)	9 964

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Убыток до налогообложения	(802 412)	(3 514 566)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	160 482	702 913
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(201 040)	(137 812)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(137 607)	-
	(178 165)	565 101

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропереда- чи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	15 613 248	64 460 993	30 779 622	25 099 361	5 488 249	141 441 473
Реклассификация между группами	(7 158)	13 193	4 405	(10 440)	-	-
Поступления	128 078	233 418	234 414	367 427	10 940 646	11 903 983
Ввод в эксплуатацию	578 825	3 284 623	2 048 517	1 892 170	(7 804 135)	-
Выбытия	(6 186)	(26 438)	(38 251)	(58 754)	(176 431)	(306 060)
На 31 декабря 2024 года	16 306 807	67 965 789	33 028 707	27 289 764	8 448 329	153 039 396
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(8 422 427)	(36 127 067)	(14 381 403)	(13 529 796)	-	(72 460 693)
Реклассификация между группами	9 635	(12 514)	(3 144)	6 023	-	-
Начисленная амортизация	(581 172)	(2 519 153)	(1 247 804)	(1 629 361)	-	(5 977 490)
Выбытия	5 170	14 615	15 514	56 570	-	91 869
На 31 декабря 2024 года	(8 988 794)	(38 644 119)	(15 616 837)	(15 096 564)	-	(78 346 314)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(473 317)	(3 197 274)	(1 244 608)	(850 795)	(286 906)	(6 052 900)
Реклассификация между группами	-	-	(64)	64	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(66 202)	(63 981)	(29 744)	159 927	-
Амортизация обесценения	37 205	270 275	110 432	101 432	-	519 344
Признание убытков от обесценения/Восстанов- ление ранее признанных убытков от обесценения	(8 021)	(198 207)	(91 192)	(81 186)	(192 809)	(571 415)
Выбытия	53	387	371	47	15 576	16 434
На 31 декабря 2024 года	(444 080)	(3 191 021)	(1 289 042)	(860 182)	(304 212)	(6 088 537)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(543 967)	(2 248 878)	(1 137 372)	(1 527 929)	-	(5 458 146)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	6 717 504	25 136 652	15 153 611	10 718 770	5 201 343	62 927 880
На 31 декабря 2024 года	6 873 933	26 130 649	16 122 828	11 333 018	8 144 117	68 604 545

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	15 375 318	61 554 093	28 870 598	22 451 458	3 260 968	131 512 435
Реклассификация между группами	(934)	592	233	109	-	-
Поступления	92	22	13 172	883 687	9 297 276	10 194 249
Ввод в эксплуатацию	250 803	2 926 899	1 925 818	1 836 461	(6 939 981)	-
Выбытия	(12 031)	(20 613)	(30 199)	(72 354)	(130 014)	(265 211)
На 31 декабря 2023 года	15 613 248	64 460 993	30 779 622	25 099 361	5 488 249	141 441 473
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(7 831 730)	(33 283 966)	(13 103 148)	(11 975 881)	-	(66 194 725)
Реклассификация между группами	(91)	(49)	49	91	-	-
Начисленная амортизация	(599 908)	(2 859 465)	(1 295 137)	(1 624 311)	-	(6 378 821)
Выбытия	9 302	16 413	16 833	70 305	-	112 853
На 31 декабря 2023 года	(8 422 427)	(36 127 067)	(14 381 403)	(13 529 796)	-	(72 460 693)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(851 639)	(2 689 736)	(1 465 410)	(815 382)	(233 505)	(6 055 672)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 290)	(59 798)	(17 243)	(5 257)	84 588	-
Амортизация обесценения	62 228	246 562	130 978	119 975	-	559 743
Признание убытков от обесценения/Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	317 868	(694 487)	105 828	(150 156)	(166 286)	(587 233)
Выбытия	516	185	1 239	25	28 297	30 262
На 31 декабря 2023 года	(473 317)	(3 197 274)	(1 244 608)	(850 795)	(286 906)	(6 052 900)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(537 680)	(2 612 903)	(1 164 159)	(1 504 336)	-	(5 819 078)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	6 691 949	25 580 391	14 302 040	9 660 195	3 027 463	59 262 038
На 31 декабря 2023 года	6 717 504	25 136 652	15 153 611	10 718 770	5 201 343	62 927 880

В поступлении за 2024 год отражено имущество АО «Улан-Удэ Энерго» в размере 675 035 тыс. руб., полученное в счет погашения дебиторской задолженности. Стоимость имущества определена независимым оценщиком с использованием затратного и сравнительного подходов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 461 143 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 457 515 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 708 103 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 599 422 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты составили 734 358 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 262 204 тыс. руб.), ставка капитализации составила 17,62 % (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 10,85%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 25 102 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 16 612 тыс. руб., нематериальных активов – 1 804 тыс. руб., активов в форме права пользования – 6 686 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 24 171 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств - 18 047 тыс. руб., нематериальных активов – 1 296 тыс. руб., активов в форме права пользования - 4 828 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 7 784 177 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 7 918 020 тыс. руб.).

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия в отдельных регионах ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения структурных подразделений, в которых осуществляется тарифное регулирование, и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых ЕГДС Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (30.09.2024 г.), в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 28.09.2023).

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении генерирующих единиц Алтайэнерго, Бурятэнерго, Горно-Алтайские электрические сети (ГАЭС), Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читэнерго.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2025-2029 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов на услуги по передаче электроэнергии.	Прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2024-2028 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов на услуги по передаче электроэнергии.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4,0 %	4,0 %
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Тарифы сформированы с учетом среднегодового роста в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы.	Тарифы сформированы с учетом среднегодового роста в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом на 2025-2029 годы.	В соответствии с утвержденным бизнес-планом на 2024-2028 годы.
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом налога на прибыль)	13,71%	11,97 %

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2024 года:

- ЕГДС Алтайэнерго 26 197 451 тыс. руб.,
- ЕГДС Бурятэнерго 32 595 572 тыс. руб.,
- ЕГДС ГАЭС 4 693 107 тыс. руб.,
- ЕГДС Кузбассэнерго-РЭС 26 786 704 тыс. руб.,
- ЕГДС Омскэнерго 36 289 145 тыс. руб.,
- ЕГДС Хакасэнерго (4 751 853) тыс. руб.,
- ЕГДС Читаэнерго 7 147 505 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан убыток от обесценения по ЕГДС Хакасэнерго в сумме 587 159 тыс. руб.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 146 790 тыс. руб.

Признание убытка от обесценения ЕГДС Хакасэнерго в основном связано с дефицитным тарифным регулированием на территории Республики Хакасия.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, составил 137 232 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 120 210 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 609 973	28 928	87 380	150	1 726 431
Реклассификация между группами	180 914	-	(180 914)	-	-
Поступления	-	-	437 271	294	437 565
Выбытия	(628 548)	-	(37 696)	-	(666 244)
На 31 декабря 2024 года	1 162 339	28 928	306 041	444	1 497 752
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(1 182 191)	(19 842)	-	(150)	(1 202 183)
Начисленная амортизация	(223 412)	(2 685)	-	(53)	(226 150)
Выбытия	628 286	-	-	-	628 286
На 31 декабря 2024 года	(777 317)	(22 527)	-	(203)	(800 047)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	-	-	-	-	-
Признание убытков от обесценения/Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(8 320)	-	(1 065)	-	(9 385)
На 31 декабря 2024 года	(8 320)	-	(1 065)	-	(9 385)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(223 412)	(2 685)	-	(53)	(226 150)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	427 782	9 086	87 380	-	524 248
На 31 декабря 2024 года	376 702	6 401	304 976	241	688 320

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 830 547	28 928	80 916	150	1 940 541
Реклассификация между группами	84 151	-	(84 151)	-	-
Поступления	97 236	-	90 615	-	187 851
Выбытия	(401 961)	-	-	-	(401 961)
На 31 декабря 2023 года	1 609 973	28 928	87 380	150	1 726 431
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(1 300 804)	(14 753)	-	(150)	(1 315 707)
Начисленная амортизация	(283 348)	(5 089)	-	-	(288 437)
Выбытия	401 961	-	-	-	401 961
На 31 декабря 2023 года	(1 182 191)	(19 842)	-	(150)	(1 202 183)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	529 743	14 175	80 916	-	624 834
На 31 декабря 2023 года	427 782	9 086	87 380	-	524 248

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты составили 13 838 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 4 297 тыс. руб.), ставка капитализации 17,62% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 10,85%).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на создание товарного знака в сумме 241 тыс. руб. (остаточная стоимость).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 481 542	941 621	614 969	188 929	3 227 061
Поступления	72 023	24 628	6 456	6465	109 572
Изменение условий по договорам аренды	(148 500)	222 625	(84 878)	6545	(4 208)
Выбытие или прекращение договоров аренды*	(282 499)	(748 995)	(438 991)	(147 978)	(1 618 463)
На 31 декабря 2024 года	1 122 566	439 879	97 556	53 961	1 713 962
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(379 564)	(587 304)	(345 376)	(118 119)	(1 430 363)
Начисленная амортизация	(153 389)	(136 642)	(48 559)	(16 351)	(354 941)
Изменение условий по договорам аренды	(2 392)	4 999	793	35	3 435
Выбытие или прекращение договоров аренды	259 643	578 840	346 457	112 193	1 297 133
На 31 декабря 2024 года	(275 702)	(140 107)	(46 685)	(22 242)	(484 736)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(112 015)	(17 010)	(13 212)	(1 572)	(143 809)
Амортизация обесценения	6 230	3 397	3 303	219	13 149
Признание убытков от обесценения/Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(526)	(5 833)	-	-	(6 359)
На 31 декабря 2024 года	(106 311)	(19 446)	(9 909)	(1 353)	(137 019)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(149 551)	(128 246)	(44 463)	(16 097)	(338 357)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	989 963	337 307	256 381	69 238	1 652 889
На 31 декабря 2024 года	740 553	280 326	40 962	30 366	1 092 207

*В составе выбытия активов в форме права пользования отражено расторжение договоров аренды с АО «Улан-Удэ Энерго» в сумме 320 633 тыс. руб. Имущество, ранее полученное в аренду, приобретено Компанией в собственность, поступление отражено в примечании 13 «Основные средства».

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 682 672	1 231 300	627 860	194 658	3 736 490
Поступления	117 226	45 688	57 441	850	221 205
Изменение условий по договорам аренды	(148 547)	(500)	(15 793)	380	(164 460)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(169 809)	(334 867)	(54 539)	(6 959)	(566 174)
На 31 декабря 2023 года	1 481 542	941 621	614 969	188 929	3 227 061
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(375 264)	(714 079)	(304 441)	(97 677)	(1 491 461)
Начисленная амортизация	(176 116)	(210 991)	(96 888)	(27 401)	(511 396)
Изменение условий по договорам аренды	2 007	2 899	1 414	-	6 320
Выбытие или прекращение договоров аренды	169 809	334 867	54 539	6 959	566 174
На 31 декабря 2023 года	(379 564)	(587 304)	(345 376)	(118 119)	(1 430 363)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
Реклассификация между группами	(7 891)	(11 065)	1 903	17 053	-
Амортизация обесценения	7 371	2 802	720	153	11 046
Признание убытков от обесценения/Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	7 796	1 244	18 528	(964)	26 604
На 31 декабря 2023 года	(112 015)	(17 010)	(13 212)	(1 572)	(143 809)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(166 738)	(205 290)	(94 754)	(27 248)	(494 030)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 117	507 230	289 056	79 167	2 063 570
На 31 декабря 2023 года	989 963	337 307	256 381	69 238	1 652 889

Для целей теста на обесценение, активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения структурных подразделений.

Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
	года	года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долеваемые инструменты</i>	110 934	120 697
<i>инвестиции в некотируемые долеваемые инструменты</i>	531 717	531 717
	642 651	652 414

В составе инвестиций в котируемые долеваемые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 107 659 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 116 946 тыс. руб.).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 12).

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	-	(1 377)	(4 711 878)	(3 437 015)	(4 711 878)	(3 438 392)
Нематериальные активы	84 445	-	-	(3 628)	84 445	(3 628)
Активы в форме права пользования	-	(152)	(271 612)	(329 249)	(271 612)	(329 401)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(41 842)	(35 426)	(41 842)	(35 426)
Запасы	7 041	(30)	(38)	964	7 003	934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 174 861	-	-	1 793 136	2 174 861	1 793 136
Авансы выданные и прочие активы	464	-	-	386	464	386
Оценочные обязательства	2 011	978	-	-	2 011	978
Обязательства по вознаграждениям работникам	107 494	-	-	77 879	107 494	77 879
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 230 880	130	-	1 054 493	1 230 880	1 054 623
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	646 103	19 568	-	246 905	646 103	266 473
Прочее	79 895	29	-	162 556	79 895	162 585
Налоговые активы/ (обязательства)	4 333 194	19 146	(5 025 370)	(468 999)	(692 176)	(449 853)
Зачет налога	(4 305 927)	-	4 305 927	-	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	27 267	19 146	(719 443)	(468 999)	(692 176)	(449 853)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2024 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прибыли или убытка (Примечание 12)	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прочего совокупного дохода (Примечание 12)	31 декабря 2024 года
Основные средства	(3 438 392)	(331 110)	-	(942 376)	-	(4 711 878)
Нематериальные активы	(3 628)	71 185	-	16 888	-	84 445
Активы в форме права пользования	(329 401)	112 112	-	(54 323)	-	(271 612)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(35 426)	(1)	1 953	(8 856)	488	(41 842)
Запасы	934	4 669	-	1400	-	7 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 793 136	(53 248)	-	434 973	-	2 174 861
Авансы выданные и прочие активы	386	(15)	-	93	-	464
Оценочные обязательства	978	631	-	402	-	2 011
Обязательства по вознаграждениям работникам	77 879	13 388	(5 272)	22 817	(1 318)	107 494
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 054 623	(69 919)	-	246 176	-	1 230 880
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	266 473	250 409	-	129 221	-	646 103
Прочее	162 585	(98 668)	-	15 978	-	79 895
	<u>(449 853)</u>	<u>(100 567)</u>	<u>(3 319)</u>	<u>(137 607)</u>	<u>(830)</u>	<u>(692 176)</u>

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(3 403 080)	(35 312)	-	(3 438 392)
Нематериальные активы	(6 837)	3 209	-	(3 628)
Активы в форме права пользования	(411 344)	81 943	-	(329 401)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(24 337)	154	(11 243)	(35 426)
Запасы	113	821	-	934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 286 723	506 413	-	1 793 136
Авансы выданные и прочие активы	14	372	-	386
Оценочные обязательства	5 244	(4 266)	-	978
Обязательства по вознаграждениям работникам	111 809	(28 617)	(5 313)	77 879
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 337 169	(282 546)	-	1 054 623
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 811	262 662	-	266 473
Прочее	101 589	60 996	-	162 585
	(999 126)	565 829	(16 556)	(449 853)

18 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	796 237	562 505
Резерв под обесценение сырья и материалов	(25 148)	(4 389)
Прочие запасы	931 128	824 588
Резерв под обесценение прочих запасов	(3 016)	(430)
	1 699 201	1 382 274

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 417 843	4 470 514
Прочая дебиторская задолженность	1 655 040	1 210 144
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	(19 782)
	6 072 883	5 660 876
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 161 852	15 570 534
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 868 686)	(8 164 393)
Прочая дебиторская задолженность	3 869 626	3 848 944
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 730 962)	(3 662 126)
	10 431 830	7 592 959

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в сумме 4 369 321 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 5 056 742 тыс. руб.).

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по вышеуказанному соглашению в сумме 1 621 866 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 1 176 900 тыс. руб.).

Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 16,43% годовых и получение денежных средств в 2025 - 2034 годах.

В отчетном периоде между Компанией, АО «Читаэнергосбыт» и АО «Улан-Удэ Энерго» заключено мировое соглашение, согласно которому задолженность АО «Читаэнергосбыт» перед АО «Улан-Удэ Энерго» в сумме 716 008 тыс. руб. уступлена Компании. Данная задолженность включена в дополнительное соглашение от 28.11.2024 № 1/41.4000.177.20ДС4 к вышеуказанному соглашению о рассрочке.

В 2023 году заключено соглашение от 25.12.2023 № 1/41.4000.177.20ДС2, в котором сокращены сроки поступления денежных средств.

В результате модификации договора, в отчетности за 2024 год в составе финансовых расходов отражен дополнительный эффект от дисконтирования дебиторской задолженности в сумме 274 576 тыс. руб. (в 2023 году: в составе финансовых доходов 453 538 тыс. руб.).

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	18 757	70 959
Резерв под обесценение авансов выданных	(34)	(43)
НДС по авансам полученным	697 881	394 224
	716 604	465 140
Оборотные		
Авансы выданные	441 069	331 514
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 819)	(1 886)
НДС к возмещению	12	-
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 406 904	1 143 131
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	5 802	7 063
	1 851 968	1 479 822

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 033 180	1 779 533
Эквиваленты денежных средств (депозиты)	13 000	10 000
	2 046 180	1 789 533

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

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 23 «Прибыль на акцию»).

(в) Дивиденды

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

23 Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	99 886 194	99 886 194
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(980 577)	(2 949 465)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0.0098)	(0.0295)

24 Заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	39 369 184	41 848 647
Обязательства по аренде	1 325 582	1 532 220
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(142 065)	(131 161)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(26 033 080)	(3 292 458)
	14 519 621	39 957 248
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	9 551 068	1 176 432
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	142 065	131 161
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	26 033 080	3 292 458
	35 726 213	4 600 051
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	211 304	156 230
	211 304	156 230

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 48 920 252 тыс. руб. и 43 025 079 тыс. руб. соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

На 31 декабря 2024 г. финансовые обязательства Группы включали долгосрочные обязательства по кредитам балансовой стоимостью 13 336 104 со сроком погашения более года с отчетной даты с ограничительными условиями, тестируемыми ежеквартально. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на более ранние даты Группа соблюдала требование данных ограничительных условий. Следующее тестирование состоится 31 марта 2025 г. По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа ожидает соблюдение ограничительных условий на все даты тестирования в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты*	2025 - 2026	22,65% - 28,5%	17,6% - 18,6%	2 872 562	3 006 916
Необеспеченные банковские кредиты	2025	22,65% - 22,65%	16,65% - 16,65%	2 004 951	2 003 649
			КС ЦБ РФ** + 1,2525%		
Необеспеченные банковские кредиты*	2025 - 2027	КС ЦБ РФ** + 1,2525% - КС ЦБ РФ + 7,7%	- КС ЦБ РФ + 2,61%	27 510 715	21 701 395
Необеспеченные банковские кредиты	2025 -2026	КС ЦБ РФ + 1,47975 % - КС ЦБ РФ +8,5%	КС ЦБ РФ + 1,47975 % - КС ЦБ РФ +1,63%	10 239 084	10 027 903
Необеспеченные займы	2025	0,00% - 7,07%	0,00% - 7,07%	5 692 940	5 685 216
Необеспеченные займы	2026	КС ЦБ РФ + 1,5 %	КС ЦБ РФ + 1,5 %	600 000	600 000
				48 920 252	43 025 079
Обязательства по аренде	2025 - 2073	4,53%-20,90%	4,53%-14,45%	1 325 582	1 532 220
Итого обязательства				50 245 834	44 557 299

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2024 года	38 556 189	4 312 660	156 230	1 532 220	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	16 236 421	8 145 256	-	-	-
Погашение заемных средств	(10 423 426)	(8 125 252)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(308 532)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(7 592 221)	(141 889)	-
Итого	5 812 995	20 004	(7 592 221)	(450 421)	-
Неденежные изменения					
Переклассификация	(31 033 080)	31 033 080	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	745 563	2 633	-
Процентные расходы	-	-	6 901 732	139 256	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	109 572	-
Прочие изменения, нетто	-	7 100	-	(7 678)	-
Итого	(31 033 080)	31 040 180	7 647 295	243 783	-
На 31 декабря 2024 года	13 336 104	35 372 844	211 304	1 325 582	-

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	13 775 946	26 329 652	158 514	1 788 918	3 707
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	32 358 229	8 087 493	-	-	-
Погашение заемных средств	(4 285 528)	(33 396 943)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(312 787)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(4 273 318)	(130 006)	-
Итого	28 072 701	(25 309 450)	(4 273 318)	(442 793)	-
Неденежные изменения					
Переклассификация	(3 292 458)	3 292 458	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	266 501	-	-
Процентные расходы	-	-	4 004 528	130 006	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	221 205	-
Списание невостробованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	-	-	(3 707)
Прочие изменения, нетто	-	-	5	(165 116)	-
Итого	(3 292 458)	3 292 458	4 271 034	186 095	(3 707)
На 31 декабря 2023 года	38 556 189	4 312 660	156 230	1 532 220	-

26 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства (выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам) по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	679 248	774 213
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	61 968	69 710
Итого чистая стоимость обязательств	741 216	843 923

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2024 год	2023 год
Стоимость активов на 1 января	404 472	398 936
Доход на активы программ	26 524	27 294
Прочее движение по счетам	1 823	2 171
Выплата вознаграждений	(37 811)	(23 929)
Стоимость активов на 31 декабря	395 008	404 472

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2024 год		2023 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	774 213	69 710	726 030	74 640
Стоимость текущих услуг	18 476	7 155	19 857	9 295
Процентный расход по обязательствам	83 722	6 427	69 632	6 519
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(132 764)	(13 046)	(78 193)	(7 368)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	307	6 966	86 875	(2 026)
Взносы в программу	(64 706)	(15 244)	(49 988)	(11 350)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	679 248	61 968	774 213	69 710

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стоимость услуг работников	25 631	29 152
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(6 080)	(9 394)
Процентные расходы	90 149	76 151
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	109 700	95 909

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(132 764)	(78 193)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	307	86 875
Итого (прибыль)/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода	(132 457)	8 682

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	2024 год	2023 год
Переоценка на 1 января	396 234	387 552
Изменение переоценки	(132 457)	8 682
Переоценка на 31 декабря	263 777	396 234

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,4%	11,8%
Увеличение заработной платы в будущем	5,8%	6,1%
Ставка инфляции	6,3%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	10,9%	10,9%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	0,5%	-2,3%
Будущий рост заработной платы	0,5%	0,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	0,5%	1,7%
Уровень текучести кадров	10%	-0,7%
Уровень смертности	10%	-1,0%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2025 год составляет 145 492 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 137 893 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 7 599 тыс. руб.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 5 лет на 31 декабря 2024 года (7 лет на 31 декабря 2023 года).

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	10 191	2 635
Итого финансовые обязательства	10 191	2 635

Краткосрочная задолженность

Торговая кредиторская задолженность	6 509 074	6 638 538
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 190 190	611 034
Задолженность перед персоналом	2 212 431	1 664 592
Итого финансовые обязательства	9 911 695	8 914 164

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	1 687 200	969 861
Налог на имущество	138 712	129 795
Взносы на социальное обеспечение	531 031	957 413
Прочие налоги к уплате	129 938	83 007
	2 486 881	2 140 076

29 Авансы полученные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 024 015	2 039 133
Прочие авансы полученные	163 270	326 213
	4 187 285	2 365 346
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 028 969	7 020 193
Прочие авансы полученные	1 888 774	1 222 214
	9 917 743	8 242 407

30 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 199 235	3 182 118
Начисление (увеличение) за период	840 866	684 030
Восстановление (уменьшение) за период	(426 595)	(1 125 788)
Использование оценочных обязательств	(482 080)	(541 125)
Остаток на 31 декабря	2 131 426	2 199 235

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом.

Политика Группы по управлению рисками направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании «Операции со связанными сторонами».

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. При оценке величины необходимого резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, полученные обеспечения, текущие экономические условия.

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.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

і. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	642 651	652 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	16 504 713	13 253 835
Денежные средства и их эквиваленты	2 046 180	1 789 533
	19 193 544	15 695 782

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	934 527	(932 892)	1 635	1 090 462	(1 086 529)	3 933
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	18 952 847	(5 715 535)	13 237 312	18 210 696	(6 670 605)	11 540 091
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	345 742	(167 872)	177 870	331 135	(169 094)	162 041
Прочие покупатели	346 579	(52 387)	294 192	408 755	(238 165)	170 590
	20 579 695	(6 868 686)	13 711 009	20 041 048	(8 164 393)	11 876 655

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 9 676 651 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 10 045 157 тыс. руб.).

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	13 701 168	(82 168)	13 619 000	12 052 163	(402 685)	11 649 478
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 279 256	(194 957)	1 084 299	822 427	(377 993)	444 434
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	828 818	(137 653)	691 165	698 087	(406 867)	291 220
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 424 834	(512 909)	911 925	1 493 751	(861 551)	632 200
Просроченная на срок более года	8 870 285	(8 671 961)	198 324	10 033 708	(9 797 205)	236 503
	26 104 361	(9 599 648)	16 504 713	25 100 136	(11 846 301)	13 253 835

Группа считает, что просроченная необеспеченная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности, возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	11 846 301	9 010 624
Увеличение резерва за период	874 778	3 602 597
Восстановление сумм резерва за период	(1 987 955)	(521 162)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 133 476)	(245 758)
Остаток на 31 декабря	9 599 648	11 846 301

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	9 099 696	2 440 895	13 080 900	2 742 309
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(433 868)	-	(535 303)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(1 592 835)	(1 592 835)	(1 537 187)	(1 537 187)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	7 072 993	848 060	11 008 410	1 205 122

(б) Риск ликвидности

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

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

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

Краткосрочные обязательства Общества превышают текущие активы по состоянию на 31 декабря 2024 г. на 36 113 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 6 827 071 тыс. руб.), в качестве имеющихся компенсирующих риск-факторов у Общества имеется запас свободного лимита по неиспользованным кредитным линиям.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 57 058 062 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 48 392 607 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 2 000 000 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2 000 000 тыс. рублей).

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	48 920 252	58 478 251	42 670 661	12 148 455	3 659 135	-	-	-
Обязательства по аренде	1 325 582	1 822 032	58 675	42 601	29 215	23 711	20 365	1 647 465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 709 455	7 709 455	7 699 264	5 843	4 348	-	-	-
	57 955 289	68 009 738	50 428 600	12 196 899	3 692 698	23 711	20 365	1 647 465
31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	43 025 079	53 783 683	11 127 867	39 261 887	3 393 929	-	-	-
Обязательства по аренде	1 532 220	4 075 952	330 425	311 863	278 117	255 739	240 752	2 659 056
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 252 207	7 252 207	7 249 572	1 772	863	-	-	-
	51 809 506	65 111 842	18 707 864	39 575 522	3 672 909	255 739	240 752	2 659 056

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 38 349 799 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 32 329 298 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2024 год на 431 324 тыс. руб. (за 2023 год: 391 284 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 642 651 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 652 414 тыс. руб.).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	6 072 883	4 541 620	-	-	4 541 620
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(48 920 252)	(52 599 118)	-	(52 599 118)	-
		(42 847 369)	(48 057 498)	-	(52 599 118)	4 541 620

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	5 660 876	4 065 302	-	-	4 065 302
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(43 025 079)	(44 297 222)	-	(44 297 222)	-
		(37 364 203)	(40 231 920)	-	(44 297 222)	4 065 302

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и прочих оборотных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года составила 13,26% – 16,43 % (на 31 декабря 2023 года: 13,86% – 14,40%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года составила 13,26 % (на 31 декабря 2023 года: 14,40 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	652 414	66 251
Признание инвестиции по справедливой стоимости	-	531 717
Продажа	-	(1 787)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(9 763)	56 233
Остаток на 31 декабря	642 651	652 414

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, отражены акции АО "Россети Сибирь Тываэнерго" в сумме 531 717 тыс. руб., доля владения на 31.12.2024 - 11,32%.

(д) Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 11 521 830 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 11 443 993 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался по состоянию на 31 декабря 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года нет.

33 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 в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, 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 в консолидированной финансовой отчетности.

(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, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

34 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 год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	47 083	16 005
Прочая выручка	3 521	15 406
Прочие доходы (компенсация затрат)	43 562	599
Предприятия под общим контролем материнской компании	62 574	118 497
Прочая выручка	58 144	55 112
Прочие доходы (неустойка, % за рассрочку, компенсация затрат)	4 430	63 385
	109 657	134 502

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	16 905 217	15 726 459
Услуги по передаче электроэнергии	16 435 563	15 246 932
Прочие работы и услуги производственного характера	72 649	50 581
Прочие расходы	-	33 026
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	397 005	395 920
Предприятия под общим контролем материнской компании	451 160	314 123
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	144 374	74 005
Прочие расходы	192 868	172 257
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	113 918	67 861
	17 356 377	16 040 582

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания	(5 580 331)	(5 588 588)
Авансы выданные	(18 961)	(9 306)
Заемные средства	(5 600 000)	(5 600 000)
Авансы полученные	38 630	20 718
Предприятия под общим контролем материнской компании	(600 000)	(599 998)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы полученные	-	2
	(6 180 331)	(6 188 586)

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Компании, Генеральные директора дочерних обществ, представители высшего менеджмента.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	222 780	378 091
Выходные пособия	30	2 462
	222 810	380 553

На 31 декабря 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 667 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 569 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 компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 31,57 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 33,44 %);
- 32,47 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 33,73 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 48,11% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 46,83 %).

Проценты (отнесенные на расходы), начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 4 311 129 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 2 394 775 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 30 383 277 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 24 708 311 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 861 340 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 1 616 930 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 85 685 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 81 719 тыс. руб.).