

**Публичное акционерное общество
«Ставропольэнергосбыт»**

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
и
Заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Заключение	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

Исх. № 1950 от 29.08.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Ставропольэнергосбыт»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ставропольэнергосбыт» (далее - ПАО «Ставропольэнергосбыт»; ОГРН 1052600222927), состоящей из:

- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке,
действует на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-63
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
(ОРНЗ 22006083857)



Наталья Александровна
Тимофеева


Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998


«29» августа 2024г.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года (исправлено)	01 января 2023 года (исправлено)
АКТИВЫ				
Основные средства	11	877 856	759 619	507 298
Активы в форме права пользования	12	70 447	71 258	102 393
Нематериальные активы	13	6 232	7 226	10 517
Предоплата за внеоборотные активы		100 649	12 164	626
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	14	1 663 074	1 663 074	1 606 905
Внеоборотные активы		2 718 258	2 513 341	2 227 739
Запасы	16	13 248	8 653	15 993
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 319 491	1 423 179	1 584 690
Авансы выданные	15	9 120	11 503	12 187
Авансы по текущему налогу на прибыль		8 987	19 480	—
Налоги к возмещению		23 839	394	12
Инвестиции и прочие финансовые активы	14	29 414	28 960	37 612
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 256 065	683 045	188 246
Оборотные активы		2 660 164	2 175 214	1 838 740
Итого активы		5 378 422	4 688 555	4 066 479
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	18	5 419	5 419	5 419
Нераспределенная прибыль		2 494 460	2 383 582	1 772 482
Итого капитал		2 499 879	2 389 001	1 777 901
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	21	500 000	500 000	500 000
Обязательства по аренде	20	48 657	50 189	84 807
Отложенные налоговые обязательства		66 225	46 930	46 797
Долгосрочные обязательства		614 882	597 119	631 604
Кредиты и займы		—	—	100
Обязательства по аренде	20	25 151	22 664	21 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 675 042	1 119 279	1 117 014
Авансы полученные		468 733	448 542	398 064
Задолженность по налогу на прибыль		—	—	22 803
Задолженность по налогам	22	94 735	111 950	97 845
Краткосрочные обязательства		2 263 661	1 702 435	1 656 974
Итого обязательства		2 878 543	2 299 554	2 288 578
Итого капитал и обязательств		5 378 422	4 688 555	4 066 479

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2024 года и от имени руководства ее подписали:

 Генеральный директор Дзиов А.Г.

 Главный бухгалтер Сидоренко Н.Н.

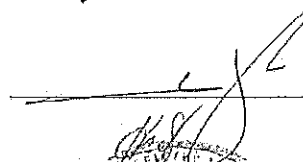


Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023
	Прим.	года	года
Выручка	6	12 477 315	12 237 301
Операционные расходы	7	(11 950 831)	(11 725 698)
Валовая прибыль		526 484	511 603
Прочие доходы	8	58 271	23 507
Прочие расходы	8	(28 588)	(47 881)
Результаты операционной деятельности		556 167	487 229
Финансовые доходы	9	110 336	33 863
Финансовые расходы	9	(78 630)	(34 198)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		31 706	(335)
Прибыль до налогообложения		587 873	486 894
Расход по налогу на прибыль	10	(126 995)	(101 937)
Прибыль за отчетный период		460 878	384 957
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		460 878	384 957

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2024 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор Дзинов А.Г.



Главный бухгалтер Сидоренко Н.Н.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
 Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев,
 закончившихся 30 июня 2024 года
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

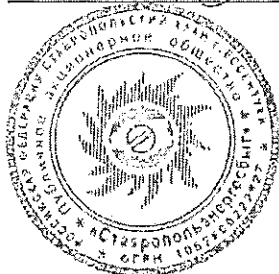
	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 г.	5 419	2 383 582	2 389 001
Прибыль за период	—	460 878	460 878
Итого совокупный доход/(убыток) за год	—	460 878	460 878
Операции с собственниками			
Дивиденды объявленные	—	(350 000)	(350 000)
Остаток на 30 июня 2024 г.	5 419	2 494 460	2 499 879

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5 419	1 720 588	1 726 007
Исправление бухгалтерских ошибок	—	51 894	51 894
Остаток на 1 января 2023 г.	5 419	1 772 482	1 777 901
Прибыль за период	—	384 957	384 957
Остаток на 30 июня 2023 г.	5 419	2 157 439	2 162 858

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Дзюнов А.Г.

Главный бухгалтер Сидоренко Н.Н.



Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменении в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

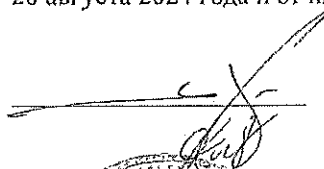
	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		587 873	486 894
Корректировки:			
Амортизация	7	61 314	50 554
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	17 218	38 674
Расходы от списания дебиторской задолженности	8	550	424
Чистые финансовые расходы/(доходы)	9	(31 706)	335
Прочие неденежные операции		(1)	(10)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		635 248	576 871
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(636)	262 151
Изменение запасов		(4 595)	1 731
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств		227 122	67 376
Изменение задолженности по прочим налогам		(40 660)	5 624
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		816 478	913 753
Уплата налога на прибыль		(97 206)	(165 504)
Проценты уплаченные по договорам аренды	9, 20	(4 481)	(5 774)
Проценты уплаченные	9	(74 149)	(28 524)
Проценты полученные	9	110 336	33 864
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		750 978	747 815

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

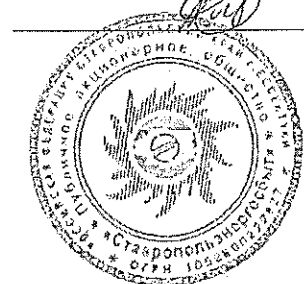
ПАО «Ставропольэнергосбыт»
 Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(166 825)	(145 386)
Поступления от продажи основных средств	1 488	4 036
Приобретение нематериальных активов	(1 286)	—
Поступления от погашения займов	—	2 044
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(166 623)	(139 306)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Дивиденды выплаченные	(43)	—
Платежи по обязательствам аренды	20 (11 292)	(13 273)
Выплаты по кредитам и займам	(1 941 342)	(1 226 788)
Привлечение кредитов и займов	1 941 342	1 226 788
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(11 335)	(13 273)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	573 020	595 236
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	683 045	188 246
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	17 1 256 065	783 482

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2024 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор Дзиов А.Г.



Главный бухгалтер Сидоренко Н.Н.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ПАО «Ставропольэнергосбыт» (далее также — Общество) создано в результате реорганизации ОАО «Ставропольэнерго» в форме выделения на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 11.10.2004 г. Свидетельство о регистрации общества № 1052600222927 выдано ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края от 01.04.2005 г.

В ноябре 2009 года ОАО «Ставропольэнергосбыт» реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Горэлектросети» (Протокол № 5/09/ВОСА от 13.11.2009 г.)

01 июля 2015 года ПАО «Ставропольэнергосбыт» реорганизовано в форме присоединения к нему АО «Горэлектросеть» (Протокол № 01/15/ВОСА от 30.04.2015 г.)

Основными видами деятельности Общества являются покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) для последующей реализации (продажи) электрической энергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам), расположенным на территории Ставропольского края.

В настоящее время Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в Ставропольском крае. ПАО «Ставропольэнергосбыт» обслуживает 65% территории Ставропольского края и один удовлетворяет 48,5% потребности края в энергоресурсах.

Количество потребителей — более 27 тысяч юридических лиц и более 0,5 миллиона физических лиц. Потребителями поставляемой Обществом электроэнергии, являются большинство крупных товаропроизводителей края, организации социальной сферы, бюджетные предприятия.

Основная доля в структуре потребителей приходится на три группы: промышленность — 14,6 %, население — 40 %, прочие отрасли — 45,4 %.

Структура ПАО «Ставропольэнергосбыт» представляет собой 45 обособленных подразделений по всему краю, объединенных в 3 межрайонных отделения: Ставропольское межрайонное отделение (г. Ставрополь); Центральное межрайонное отделение (г. Пятигорск), Светлоградское межрайонное отделение (г. Светлоград), а также представительство в Москве и управление в г. Ессентуки.

Государство оказывает непосредственное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества путем установления тарифов для населения.

Место нахождения ПАО «Ставропольэнергосбыт»: 357633, Ставропольский край, город Ессентуки, улица Большевикская 59А.

Среднесписочная численность работников за 6 месяцев 2024 года составила 717 человека.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны (Примечание 25 (а)).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

На деятельность Общества оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности сложная экономическая ситуация существенно не отразилась на операционной деятельности и финансовом состоянии Общества. Руководство Общества на постоянной основе проводит анализ изменения макроэкономических и микроэкономических показателей, при этом делать точные прогнозы в текущей ситуации затруднительно.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Общества и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Обществом в качестве функциональной валюты и валюты

11

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической стоимости), за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Подготовка 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 15 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.
- Примечание 11 – оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости по всем группам основных средств, кроме группы «Земельные участки» являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.
- Примечание 24 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 24 – соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Руководство создает резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Обществу необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Обществом налогового законодательства.

3 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество 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 иерархий, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

4 Реклассификация сравнительной информации и исправление бухгалтерских ошибок

В течение отчетного периода Общество приняло решение реклассифицировать сравнительную информацию предыдущего периода с целью приведения показателей к сопоставимости с показателями текущего периода. Руководство считает, что изменения в представлении определенных статей отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств обеспечат более актуальную и прозрачную информацию о результатах деятельности Общества.

Кроме того, в ходе подготовки финансовой отчетности 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Общество выявило ранее не учтенные свидетельства об отсутствии существенного влияния на объект инвестиций в АО «НЭСК». По итогам анализа, проведенного Обществом, было установлено, что указанные инвестиции не соответствуют критериям признания значительного влияния в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» пункт 6. Указанная корректировка отражена в финансовой отчетности Общества ретроспективно путем пересчета каждой из затронутых статей отчетности на начало самого раннего из представленного в настоящей финансовой отчетности периоде.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) В таблице ниже приведены данные из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года до и после изменений:

	До изменений	Эффект корректи- ровки	Рекласси- фикация	После изменений
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	507 924	—	(626)	507 298
Активы в форме права пользования	102 393	—	—	102 393
Нематериальные активы	—	—	10 517	10 517
Предоплата за внеоборотные активы	—	—	626	626
Инвестиции по методу долевого участия	500 784	(500 784)	—	—
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	981 720	625 185	—	1 606 905
Прочие долгосрочные активы	10 517	—	(10 517)	—
Отложенные налоговые активы	81 496	(72 507)	(8 989)	—
	<u>2 184 834</u>	<u>51 894</u>	<u>(8 989)</u>	<u>2 227 739</u>
Оборотные активы				
Запасы	15 993	—	—	15 993
Дебиторская задолженность	1 585 815	—	(1 125)	1 584 690
Авансы выданные	—	—	12 187	12 187
Прочие краткосрочные активы	11 074	—	(11 074)	—
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	—	—	—	—
Налоги к возмещению	—	—	12	12
Инвестиции и прочие финансовые активы	37 612	—	—	37 612
Денежные средства и их эквиваленты	188 246	—	—	188 246
	<u>1 838 740</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1 838 740</u>
Итого активы	<u>4 023 574</u>	<u>51 894</u>	<u>(8 989)</u>	<u>4 066 479</u>
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Обыкновенные акции	4 152	—	(4 152)	—
Привилегированные акции	1 267	—	(1 267)	—
Уставный капитал	—	—	5 419	5 419
Добавочный капитал	450 821	—	(450 821)	—
Нераспределенная прибыль	1 269 767	51 894	450 821	1 772 482
Итого капитал	<u>1 726 007</u>	<u>51 894</u>	<u>—</u>	<u>1 777 901</u>
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	500 000	—	—	500 000
Долгосрочные обязательства по аренде	84 807	—	—	84 807
Отложенные налоговые обязательства	55 786	—	(8 989)	46 797
	<u>640 593</u>	<u>—</u>	<u>(8 989)</u>	<u>631 604</u>
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	100	—	—	100
Обязательства по аренде	21 148	—	—	21 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 635 726	—	(518 712)	1 117 014

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Авансы полученные	—	—	398 064	398 064
Задолженность по налогу на прибыль	—	—	22 803	22 803
Задолженность по налогам	—	—	97 845	97 845
	<u>1 656 974</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1 656 974</u>
	<u>2 297 567</u>	<u>—</u>	<u>(8 989)</u>	<u>2 288 578</u>
Итого капитал и обязательства	4 023 574	51 894	(8 989)	4 066 479

б) В таблице ниже приведены данные из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года до и после изменений:

	До изменений	Эффект корректи- ровки	Рекласси- фикация	После изменений
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	771 783	—	(12 164)	759 619
Активы в форме права пользования	71 258	—	—	71 258
Нематериальные активы	—	—	7 226	7 226
Предоплата за внеоборотные активы	—	—	12 164	12 164
Инвестиции по методу долевого участия	652 937	(652 937)	—	—
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	1 037 889	625 185	—	1 663 074
Прочие долгосрочные активы	7 226	—	(7 226)	—
Отложенные налоговые активы	78 762	(78 762)	—	()
	<u>2 619 855</u>	<u>(106 514)</u>	<u>—</u>	<u>2 513 341</u>
Оборотные активы				
Запасы	8 653	—	—	8 653
Дебиторская задолженность	1 452 174	—	(28 995)	1 423 179
Авансы выданные	—	—	11 503	11 503
Прочие краткосрочные активы	2 382	—	(2 382)	—
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	—	—	19 480	19 480
Налоги к возмещению	—	—	394	394
Инвестиции и прочие финансовые активы	28 960	—	—	28 960
Денежные средства и их эквиваленты	683 045	—	—	683 045
	<u>2 175 214</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2 175 214</u>
Итого активы	4 795 069	(106 514)	—	4 688 555
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Обыкновенные акции	4 152	—	(4 152)	—
Привилегированные акции	1 267	—	(1 267)	—
Уставный капитал	—	—	5 419	5 419
Добавочный капитал	450 821	—	(450 821)	—
Нераспределенная прибыль	2 044 253	(111 492)	450 821	2 383 582
Итого капитал	2 500 493	(111 492)	—	2 389 001
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	500 000	—	—	500 000
Долгосрочные обязательства по аренде	50 189	—	—	50 189
Отложенные налоговые обязательства	41 952	4 978	—	46 930
	<u>592 141</u>	<u>4 978</u>	<u>—</u>	<u>597 119</u>
Краткосрочные обязательства				
Обязательства по аренде	22 664	—	—	22 664
Торговая и прочая кредиторская	1 679 771	—	(560 492)	1 119 279

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженность				
Авансы полученные	—	—	448 542	448 542
Задолженность по налогу на прибыль	—	—	—	—
Задолженность по налогам	—	—	111 950	111 950
	<u>1 702 435</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1 702 435</u>
	<u>2 294 576</u>	<u>4 978</u>	<u>—</u>	<u>2 299 554</u>
Итого капитал и обязательства	4 795 069	(106 514)	—	4 688 555

с) В таблице ниже приведены данные из отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2023 год до и после изменений:

	До изменений	Эффект корректи- ровки	Рекласси- фикация	После изменений
Выручка	12 229 797	—	7 504	12 237 301
Себестоимость	(11 771 639)	—	45 941	(11 725 698)
Валовая прибыль	458 158	—	53 445	511 603
Прочие доходы	71 755	—	(48 248)	23 507
Прочие расходы	(47 198)	4 514	(5 197)	(47 881)
Операционный убыток	482 715	4 514	—	487 229
Финансовые доходы	33 863	—	—	33 863
Финансовые расходы	(34 198)	—	—	(34 198)
Прибыль от курсовых разниц	—	—	—	—
Чистые финансовые расходы	(335)	—	—	(335)
Доля прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	75 268	(75 268)	—	—
Прибыль до налогообложения	557 648	(70 754)	—	486 894
Расходы по налогу на прибыль	(101 937)	—	—	(101 937)
Прибыль за отчетный год	455 711	(70 754)	—	384 957

д) В таблице ниже приведены данные из отчета о движении капитала по состоянию на 31.12.2023 года до и после изменений:

	До изменений	Эффект корректи- ровки	Рекласси- фикация	После изменений
Обыкновенные акции	4 152	—	(4 152)	—
Привилегированные акции	1 267	—	(1 267)	—
Уставный капитал	—	—	5 419	5 419
Добавочный капитал	450 821	—	(450 821)	—
Накопленная прибыль/ (убыток)	2 044 253	(111 492)	450 821	2 383 582
Итого капитал	2 500 493	(111 492)	—	2 389 001

е) Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2023 год был подготовлен с использованием прямого метода. Общество изменило метод подготовки отчета о движении денежных средств на косвенный, поскольку подготовка отчета данным методом

для Общества является более экономичной. Помимо изменения метода часть статей были реклассифицированы.

В таблице ниже приведены данные из отчета о движении денежных средств за 6 месяцев 2023 год до изменений и после изменений:

	До изменений	Реклас- сификация	После изменений
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности	795 210	(47 395)	747 815
Денежные потоки от ИНВЕСТИЦИОННОЙ деятельности:			
Приобретение прав требования к другим лицам	(44 943)	44 943	—
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(184 249)	44 943	(139 306)
Денежные потоки от ФИНАНСОВОЙ деятельности:			
Платежи по обязательствам аренды	—	(13 273)	(13 273)
Прочие платежи	(15 724)	15 724	—
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(15 724)	2 451	(13 273)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	595 236	—	595 236

5 Информация по сегментам

Общество выделило пять отчетных сегментов:

- основная регулируемая деятельность (реализация (сбыт) электрической энергии по категориям: население, прочие потребители, сети);
- прочая регулируемая деятельность (генерация и продажа тепловой энергии и теплоносителя);
- прочая нерегулируемая деятельность (ограничение/восстановление энергоснабжения, оказание прочих платных услуг и другое).

Руководство Общества оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель чистой прибыли. Руководство полагает, что показатель чистой прибыли является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Общества.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Снаброспольэнергобыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, представлена ниже:

№ п/п	Наименование	Всего за 6 мес. 2024 год	Основная деятельность, в том числе:			Тепловая энергия и тепл- оноситель	Прочая деятель- ность
			население	прочие потребители	сети		
1.	Выручка	12 480 989	3 310 974	7 467 846	1 620 863	63 228	18 078
1.1.	По основной деятельности, в том числе:	12 312 865	3 310 974	7 381 028	1 620 863	—	—
1.1.1.	Продажа э/э на розничном рынке	10 620 495	3 310 974	7 309 521	—	—	—
1.1.2.	Продажа э/э на оптовом рынке	71 507	—	71 507	—	—	—
1.1.3.	Э/э для компенсации потерь	1 620 863	—	—	1 620 863	—	—
1.2.	Услуги по передаче	86 818	—	86 818	—	—	—
1.3.	Поставка тепловой энергии и теплоносителя	63 228	—	—	—	63 228	—
1.4.	По неосновной деятельности	18 078	—	—	—	—	18 078
2.	Себестоимость продаж	6 333 307	1 022 306	3 812 760	1 422 658	62 073	13 510
3.	Валовая прибыль, всего	6 147 682	2 288 668	3 655 086	198 205	1 155	4 568
4.	Коммерческие расходы	5 588 686	2 041 668	3 528 605	16 042	—	2 371
6.	Прибыль от продаж	558 996	247 000	126 481	182 163	1 155	2 197
7.	Доходы от участия в других организациях	—	—	—	—	—	—
8.	Проценты к получению	125 071	—	—	—	—	125 071
9.	Проценты к уплате	78 630	20 633	47 258	10 739	—	—
10.	Прочие доходы	130 119	9 598	45 138	66 334	—	9 049
11.	Прочие расходы	143 425	14 180	79 449	47 855	—	1 941
12.	Прибыль (убыток) до налогообложения	592 131	221 785	44 912	189 903	1 155	134 376
13.	Налог на прибыль, в том числе	100 068	25 851	46 020	1 091	231	26,875
14.	текущий налог на прибыль	106 612	28 170	50 147	1 189	231	26 875
15.	отложенный налог на прибыль	(6 544)	(2 319)	(4 127)	(98)	—	—
16.	отложенный налоговый актив	27 912	9 890	17 605	417	—	—

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№	Наименование	Всего за 6	Основная деятельность, в том числе:			Тепловая	Прочая
17.	Чистая прибыль	464 151	186 044	(18 713)	188 395	924	107 501

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлена ниже:

№ п/п	Наименование	Всего за 6 мес. 2023 года	Основная деятельность, в том числе:			Тепловая энергия и теплоноситель	Прочая деятельность
			население	прочие потребители	сети		
1.	Выручка	12 229 797	3 136 155	7 362 932	1 650 921	66 519	13 270
1.1.	По основной деятельности, в том числе:	12 057 193	3 136 155	7 270 117	1 650 921	—	—
1.1.1.	Продажа э/э на розничном рынке	10 311 746	3 136 155	7 175 591	—	—	—
1.1.2.	Продажа э/э на оптовом рынке	94 526	—	94 526	—	—	—
1.1.3.	Э/э для компенсации потерь	1 650 921	—	—	1 650 921	—	—
1.2.	Услуги по передаче	92 815	—	92 815	—	—	—
1.3.	Поставка тепловой энергии и теплоносителя	66 519	—	—	—	66 519	—
1.4.	По неосновной деятельности	13 270	—	—	—	—	13 270
2.	Себестоимость продаж	6 404 560	1 038 856	3 870 564	1 426 905	61 222	7 013
3.	Валовая прибыль, всего	5 825 237	2 097 299	3 492 368	224 016	5 297	6 257
4.	Коммерческие расходы	5 304 345	2 103 017	3 182 761	16 520	—	2 047
6.	Прибыль от продаж	520 892	(5 718)	309 607	207 496	5 297	4 210
7.	Доходы от участия в других организациях	—	—	—	—	—	—
8.	Проценты к получению	33 863	—	—	—	—	33 863
9.	Проценты к уплате	34 198	9 229	20 873	4 096	—	—
10.	Прочие доходы	125 134	7 774	28 410	79 934	—	9 016
11.	Прочие расходы	163 311	7 924	72 530	79 743	—	3 114
12.	Прибыль (убыток) до налогообложения	482 380	(15 097)	244 614	203 591	5 297	43 975
13.	Налог на прибыль, в том числе	96 763	(3 019)	49 210	40 718	1 059	8 795
14.	текущий налог на прибыль	99 034	(3 019)	51 481	40 718	1 059	8 795
15.	отложенный налог на прибыль	(2 271)	—	(2 271)	—	—	—
16.	отложенный	4 587	—	4 587	—	—	—

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№	Наименование	Всего за 6	Основная деятельность, в том числе:		Тепловая	Прочая
	налоговый агент					
17.	Чистая прибыль	381 030	(12 078)	190 817	162 873	4 238
						35 180

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых руководству Общества, с аналогичными показателями в данной финансовой отчетности, представлена ниже:

	6 месяцев 2024 года	6 месяцев 2023 года
Выручка сегментов	12 480 989	12 229 797
Переклассификация из прочих доходов	9 111	7 955
Прочие корректировки	(12 785)	(451)
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12 477 315	12 237 301
Чистая прибыль отчетных сегментов	464 151	381 030
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(570)	—
Корректировка по расходам будущих периодов	(237)	—
Корректировка по амортизации основных средств	(1 797)	—
Корректировка по отложенным налогам	521	(587)
Прочие корректировки	(1 190)	4 514
Чистая прибыль в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	460 878	384 957

6 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Продажа электроэнергии населению	3 311 156	3 136 155
Продажа электроэнергии прочие потребители	7 454 879	7 362 481
Продажа электроэнергии сетям	1 620 863	1 650 921
Продажа тепловой энергии	63 228	66 519
Прочая выручка	14 740	13 261
Зарядка автомобилей	3 338	9
Выручка по договорам с покупателями	12 468 204	12 229 346
Выручка по договорам аренды	9 111	7 955
Итого выручка	12 477 315	12 237 301

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

7 Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Электроэнергия для продажи	6 196 593	6 245 780
Услуги по передаче электроэнергии	5 060 073	4 822 580
Материалы	106 610	147 469
Заработная плата и социальные выплаты	385 345	339 282
Расходы подрядных организаций	73 360	69 180
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	61 314	50 554
Охрана имущества	11 236	9 500
Услуги связи, почты, интернета	10 834	9 672
Услуги банка	7 235	7 643
Коммунальные расходы	6 458	4 373
Ремонт и текущее обслуживание имущества	3 949	3 598
Ремонт и запасные части	3 933	2 478
Аренда	3 134	3 134
Консультационные услуги	3 052	1 911
Транспортные расходы	832	759
Расходы на маркетинг	664	245
Командировочные и представительские расходы	324	201
Прочие	16 479	7 562
Изменение остатков готовой продукции	(594)	(223)
Итого операционные расходы	11 950 831	11 725 698

8 Прочие доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прочие доходы		
Штрафы и пени к получению	54 784	19 161
Прочие доходы	3 487	4 346
Итого прочие доходы	58 271	23 507

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прочие расходы		
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	17 218	38 674

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Судебные расходы	3 166	3 379
Списание дебиторской задолженности	550	424
Прочие расходы	7 654	5 404
Итого прочие расходы	28 588	47 881

9 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Процентные доходы по займам выданным	2 004	1 317
Процентные доходы по депозитам	108 332	27 843
Процентные доходы по соглашению о реструктуризации	—	4 703
Итого финансовые доходы	110 336	33 863

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Процентные расходы по кредитам и займам	74 149	28 424
Процентные расходы по аренде	4 481	5 774
Итого финансовые расходы	78 630	34 198

10 Расход по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль	(106 612)	(99 621)
Отложенный налог на прибыль	(19 295)	(2 316)
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	(1 088)	—
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(126 995)	(101 937)

(а) Сверка эффективной ставки налога:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	587 873	486 894
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(117 575)	(97 379)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(9 420)	(4 558)
Расход по налогу на прибыль за 6 месяцев	(126 995)	(101 937)

ПАО «Синерголизинг»
Избранные приложения к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2024 года	514 312	92 141	448 141	100 319	4 672	47 068	1 206 653
Поступление	–	–	77 083	22 086	–	66 168	165 337
Остаток на 30 июня 2024 года	514 312	92 141	525 224	122 405	4 672	113 236	1 371 990
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2024 года	265 099	–	105 260	72 147	4 528	–	447 034
Начисления за период	11 260	–	31 006	4 799	35	–	47 100
Остаток на 30 июня 2024 года	276 359	–	136 266	76 946	4 563	–	494 134
Остаточная стоимость							
Остаток на 1 января 2024 года	249 213	92 141	342 881	28 172	144	47 068	759 619
Остаток на 30 июня 2024 года	237 953	92 141	388 958	45 459	109	113 236	877 856

ПАО «Синергия-энергобизнес»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2023 года	459 502	71 741	257 374	91 014	4 522	3 181	887 334
Поступление	6 648	–	4 875	8 770	151	64 742	85 186
Выбытие	–	–	(882)	(8 770)	–	–	(9 652)
Остаток на 30 июня 2023 года	466 150	71 741	261 367	91 014	4 673	67 923	962 868
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2023 года	236 473	–	73 839	65 257	4 467	–	380 036
Наисчисления за период	8 425	–	15 575	12 425	27	–	36 452
Выбытие	–	–	(586)	(8 370)	–	–	(8 956)
Остаток на 30 июня 2023 года	244 898	–	88 828	69 312	4 494	–	407 532
Остаточная стоимость							
Остаток на 1 января 2023 года	223 029	71 741	183 535	25 757	55	3 181	507 298
Остаток на 30 июня 2023 года	221 252	71 741	172 539	21 702	179	67 923	555 336

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам, отсутствуют.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств руководством Общества не выявлено, поэтому детальный тест на обесценение не проводился.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

12 Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 года	92 689	3 171	9 107	104 967
Поступления	8 879	—	—	8 879
Изменение условий договора	1 977	267	—	2 244
На 30 июня 2024 года	103 545	3 438	9 107	116 090
Накопленная амортизация				
На 1 января 2024 года	31 660	634	1 415	33 709
Начисления за период	10 092	324	1 518	11 934
На 30 июня 2024 года	41 752	958	2 933	45 643
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 года	61 029	2 537	7 692	71 258
На 30 июня 2024 года	61 793	2 480	6 174	70 447

	Здания и сооружения	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	117 292	3 171	—	120 463
Поступления	—	—	5 905	5 905
На 30 июня 2023 года	117 292	3 171	5 905	126 368
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	18 070	—	—	18 070
Начисления за период	11 764	317	295	12 376
На 30 июня 2023 года	29 834	317	295	30 446
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 года	99 222	3 171	—	102 393
На 30 июня 2023 года	87 458	2 854	5 610	95 922

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток 1 января 2024 года	7 226	7 226
Поступления	1 286	1 286
Остаток 30 июня 2024 года	8 512	8 512
Амортизация		
Остаток 1 января 2024 года	—	—
Амортизационные отчисления	2 280	2 280
Остаток 30 июня 2024 года	2 280	2 280
Остаточная стоимость		
Остаток 1 января 2024 года	7 226	7 226
Остаток 30 июня 2024 года	6 232	6 232

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток 1 января 2023 года	10 517	10 517
Поступления	—	—
Остаток 30 июня 2023 года	10 517	10 517
Амортизация		
Остаток 1 января 2023 года	—	—
Амортизационные отчисления	1 717	1 717
Остаток 30 июня 2023 года	1 717	1 717
Остаточная стоимость		
Остаток 1 января 2023 года	10 517	10 517
Остаток 30 июня 2023 года	8 800	8 800

14 Инвестиции и прочие финансовые активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 663 074	1 663 074
инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	1 663 074	1 663 074
	<u>1 663 074</u>	<u>1 663 074</u>
Оборотные финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 414	28 960
займы выданные	20 114	21 785
депозиты сроком более 3-х месяцев	9 300	7 175
	<u>29 414</u>	<u>28 960</u>
Итого инвестиции и прочие финансовые активы	<u>1 692 488</u>	<u>1 692 034</u>

В составе инвестиций в некотируемые долевыми инструментами отражены акции российских компаний по справедливой стоимости, рассчитанной на основании котировок акций сопоставимых компаний с использованием данных финансово-хозяйственной деятельности ретроспективного периода с учетом прогнозов Минэкономразвития РФ (исходные данные 3 уровня иерархии справедливой стоимости):

(а) Акции АО «НЭСК»

Доля в капитале - 13,042164% на 01 января 2024 года и на 30 июня 2024 года.

Справедливая стоимость данной инвестиции на 01 января 2024 года и на 30 июня 2024 года составила 625 185 тыс. руб.

(б) Акции АО «Электросети Кубани»

Доля в капитале - 13,6333% на 01 января 2024 года и на 30 июня 2024 года.

Справедливая стоимость данной инвестиции на 01 января 2024 года и на 30 июня 2024 года составила 1 037 889 тыс. руб.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные и предоплата	9 120	11 503
За вычетом резерва под обесценение	—	—
Итого авансы выданные и предоплата	<u>9 120</u>	<u>11 503</u>

ПАО «Стиропольэнергобыт»
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1 764 023	2 007 184
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(545 154)	(606 061)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 218 869	1 401 123
Прочая дебиторская задолженность	118 017	22 056
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(17 395)	—
Прочая дебиторская задолженность, нетто	100 622	22 056
Итого дебиторская задолженность	1 319 491	1 423 179

Информация о подверженности Общества кредитному риску и о резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыта в примечании 23.

16 Запасы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и расходные материалы	8 791	5 239
Готовая продукция	4 457	3 414
Итого запасы	13 248	8 653
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	—	—
Итого запасы, нетто	13 248	8 653

17 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Наличные денежные средства	1 911	1 238
Денежные средства в банке	57 154	68 384
Депозиты	1 197 000	613 000
Прочие денежные эквиваленты	—	423
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 256 065	683 045

18 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, штук		Уставный капитал, тыс.руб.	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
обыкновенные акции	859 074 636	859 074 636	4 152	4 152
привилегированные акции	262 100 364	262 100 364	1 267	1 267
ИТОГО	1 121 175 000	1 121 175 000	5 419	5 419

(б) Дивиденды

24 июня 2024 года общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2023 года по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 350 000 тыс. руб.

23 июня 2023 года общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2022 года по привилегированным акциям в сумме 44 436 тыс. руб.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 171 467	944 684
Задолженность по заработной плате	146 677	167 532
Дивиденды к уплате	355 946	5 995
Прочая кредиторская задолженность	952	1 068
Кредиторская задолженность и авансы полученные	1 675 042	1 119 279

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 23.

20 Обязательства по аренде

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Краткосрочные обязательства по аренде	22 664	21 148
Долгосрочные обязательства по аренде	50 189	84 807
Сальдо на начало периода	72 853	105 955
Поступление (признание активов по договорам аренды, заключенных в отчетном году)	8 879	5 906
Процентный расход	4 481	5 774
Оплаченные арендные платежи	(11 292)	(13 273)
Оплаченные проценты	(4 481)	(5 774)
Переоценка обязательства по аренде	2 244	—
Прочее неденежное изменение	1 124	605
Сальдо на конец периода	73 808	99 193
Краткосрочные обязательства по аренде	25 151	25 527
Долгосрочные обязательства по аренде	48 657	73 666

21 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Общества, оцениваемым по амортизированной

стоимости. Более подробная информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в примечании 23.

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные займы	500 000	500 000
Итого кредиты и займы	500 000	500 000

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
На 30 июня 2024 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные займы полученные	руб.	Ст.рефин. + 1,00%	2029	500 000	500 000
Итого				500 000	500 000
На 31 декабря 2023 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные займы полученные	руб.	Ст.рефин. + 1,00%	2029	500 000	500 000
Итого				500 000	500 000

Обеспечением по данному займу по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года являются залог 53 085 штук акций АО «НЭСК» залоговой стоимостью 224 257 тыс. руб. и балансовой стоимостью 625 185 тыс. руб.

22 Задолженность по налогам

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	74 836	86 711
Страховые взносы	13 097	19 740
Налог на доходы физических лиц	5 289	3 457
Прочие налоги	1 513	2 042
Итого	94 735	111 950

23 Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Высшее руководство Общества отслеживает данные риски, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

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

Руководство Общества осуществляет мониторинг кредитного риска клиентов. Общество создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков и инвестиций.

В течение отчетного периода движение по счету резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующим:

Резерв под ожидаемые кредитные убытки	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Сальдо на начало года	606 061	483 120
Прирост	22 171	47 198
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(4 138)	(6 888)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(61 545)	(26 705)
Сальдо на конец года	562 549	496 725

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества не превышали оборотные активы. Чистая сумма текущих обязательств на 30 июня 2024 г. представлена, в основном, кредиторской задолженностью и выданными авансами.

Руководство Общества считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Общество будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Операции Общества осуществляются на территории Российской Федерации и номинированы в российских рублях. Общество не подвержено валютному риску.

Выбор фиксированной или переменной ставки при привлечении новых кредитов или займов производится руководством на основе собственного профессионального суждения. По состоянию на отчетную дату Общество не было подвержено существенным рискам изменения процентных ставок.

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости. Для целей определения справедливой стоимости финансовые инструменты были отнесены к третьему уровню иерархии определения справедливой стоимости.

24 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных активов, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

(б) Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

(в) Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Вероятность неблагоприятного исхода в отношении судебных исков на сумму 2 256 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года не является высокой.

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

25 Сделки между 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.

Общество не имеет непосредственного конечного бенефициара. Основными связанными сторонами Общества за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, является ключевой управленческий персонал Общества.

Основными акционерами Общества по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года являются:

	Наименование акционера	Доля в уставном капитале
1	Стальченко Алексей Юрьевич	18,66%
2	Данилов Яков Игорьевич	15,28%
3	Нонска венчериз лимитед (Кипр)	12,00%
4	Макитов Руслан Зейтунович	12,00%
5	ООО "Корона Тэхет"	7,04%
6	Прочие акционеры (1 336 лиц)	35,02%
		100,00%

(б) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд	35 528	43 799

Других существенных операций со связанными сторонами за 6 месяцев 2023 и 2024 года Общество не осуществляло.

26 События после отчетной даты

Начиная с 30 июня 2024 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Общества иных событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность, кроме описанных в данной отчетности, не произошло.

27 Основные положения учетной политики

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

(а) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 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, Общество включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Общества 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.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В категорию финансовых активов, оцениваемых *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, Общество 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 Обществу контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Общества 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.

Финансовые активы, не классифицированные для последующей оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются для целей последующей оценки в категорию инструментов, оцениваются *по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка* за период. К данной категории Общество относит, в частности, некотируемые на активном рынке акции других компаний.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Общество отражает в 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.

(ii) *Финансовые обязательства*

Общество 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*, Общество 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.

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.

(iii) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются и представляются на нетто основе, когда имеется юридическое право на их взаимозачет и намерение произвести их зачет.

(б) Уставный капитал

Уставный (акционерный капитал) составляется из номинальной стоимости акций Компании, приобретенных акционерами (размещенные акции).

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, полученные от покупателей, на дату получения контроля над ними отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость 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.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется 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, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сопоставимых периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 10-40 лет; |
| • Машинны и оборудование | 5-10 лет; |
| • Транспортные средства | 5-7 лет; |
| • Прочие | 2-3 года. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(г) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем они учитываются за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

(ii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Аренда

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.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Активы по договорам аренды с последующим переходом права собственности амортизируются в течение срока полезного использования арендуемого актива. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. 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 отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, состоящие из:

- фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости,
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и
- выплат штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды для договоров, предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и ставки привлечения дополнительных заемных средств для договоров, не предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и для договоров, по которым ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств используются данные по привлеченным заемным средствам ранее, скорректированные с учетом срока действия и даты признания договора аренды.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Общество определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Общество имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион; и

- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Общество рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Общества 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.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в неё включаются затраты на приобретение запасов, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Общество перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков производится на основе анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива.

Если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить, то финансовый актив признается обесценившимся.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника;
- негативные изменения платежного статуса эмитентов или эмитентов в Обществе;

- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Дебиторская задолженность, займы выданные и векселя

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, займов выданных и векселей Общество рассматривает на уровне отдельных активов. Вся дебиторская задолженность, займы выданные и векселя оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общество применяет упрощенный подход, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Для нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Общества не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки об обесценения признаются в случае, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Обществом от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Общество признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(к) Выручка

Общество 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, Общество признает выручку в сумме, которую Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Продажа электроэнергии и мощности

Общество передает контроль над товаром (электроэнергия и мощности) в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на продажу электроэнергии и мощности утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Прочая выручка

Выручка от продажи прочих товаров и услуг признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Обществу значительную выгоду от финансирования.

(л) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки и выбытия финансовых активов и обязательств;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Общества появляется право на получение выплаты.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в 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 предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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 законах по состоянию на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Общества в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(н) Новые стандарты и разъяснения и изменения к действующим стандартам и разъяснениям

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Договоренности о финансировании поставщиков»;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации по устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Общество рассмотрело данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности и считает, что они не оказали существенного влияния на раскрываемую финансовую отчетность Общества.

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2025 года и не применены Обществом досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2027 года и не применены Обществом досрочно:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации».

Общество не планирует начать применение новых стандартов до официальной даты их вступления в силу. В настоящее время Общество анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.