

АО «Россети Тюмень»

**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	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3 Существенная информация об учетной политике	16
4 Оценка справедливой стоимости	30
5 Неконтролирующие доли	31
6 Информация по сегментам	31
7 Выручка	34
8 Прочие доходы	34
9 Прочие расходы	35
10 Операционные расходы	35
11 Расходы на вознаграждения работникам	35
12 Финансовые доходы и расходы	36
13 Налог на прибыль	36
14 Основные средства	38
15 Нематериальные активы	40
16 Активы в форме права пользования	41
17 Прочие финансовые активы	42
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	42
19 Запасы	44
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
21 Авансы выданные и прочие активы	44
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44
23 Капитал	45
24 Прибыль на акцию	45
25 Заемные средства	46
26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	47
27 Вознаграждения работникам	49
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	51
29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	51
30 Авансы полученные	51
31 Оценочные обязательства	52
32 Управление финансовыми рисками и капиталом	52
33 Договорные обязательства капитального характера	58
34 Условные обязательства	59
35 Операции со связанными сторонами	60

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Тюмень»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Россети Тюмень» и его дочерней организации («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.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту при Совете 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 при Совете 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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 при Совете 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.

Злоказова Екатерина Евгеньевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 13 февраля 2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

17 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: Акционерное общество «Россети Тюмень»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

**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	7	78 464 449	81 036 983
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	(76 397 591)	(73 913 013)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств	32	(21 187)	23 547
Прочие доходы	14	(24 669)	–
Прочие расходы	8	275 109	178 526
	9	–	(15 063)
Операционная прибыль		2 296 111	7 310 980
Финансовые доходы	12	477 256	776 439
Финансовые расходы	12	(1 074 372)	(666 995)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(597 116)	109 444
Прибыль до налогообложения		1 698 995	7 420 424
Расходы по налогу на прибыль	13	(2 624 722)	(1 672 395)
Расходы по налогу на сверхприбыль	13	–	(189 866)
Итого расходы по налогам на прибыль	13	(2 624 722)	(1 862 261)
Прибыль/(убыток) за период		(925 727)	5 558 163
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5 889)	8 842
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	27	430 258	118 864
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	(106 092)	(25 541)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		318 277	102 165
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		318 277	102 165
Итого совокупный доход/(расход) за период		(607 450)	5 660 328
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		(935 540)	5 528 760
Держателям неконтролирующих долей	5	9 813	29 403
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		(617 263)	5 630 925
Держателям неконтролирующих долей	5	9 813	29 403
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	24	(3,42)	20,20

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 17 марта 2025 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Е. Л. Бакланова

Е. А. Игнатова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	108 834 891	100 306 530
Нематериальные активы	15	1 831 810	1 545 761
Активы в форме права пользования	16	943 869	1 486 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	4 287	12 588
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	1 866 573	1 719 822
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	34 194	40 083
Отложенные налоговые активы	18	77 976	62 941
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	297 535	321 747
Итого внеоборотные активы		113 891 135	105 495 565
Оборотные активы			
Запасы	19	1 271 535	1 144 490
Прочие оборотные финансовые активы	17	—	11 237
Предоплата по текущему налогу на прибыль		142 220	340 631
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	13	—	189 866
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	2 978 064	3 062 215
Денежные средства и их эквиваленты	22	3 538 310	1 446 310
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	605 746	502 137
		8 535 875	6 696 886
Активы, предназначенные для продажи		156 688	—
Итого оборотные активы		8 692 563	6 696 886
Итого активы		122 583 698	112 192 451
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	27 373 895	27 373 895
Резервы		(613 116)	(931 393)
Нераспределенная прибыль		55 046 111	57 204 668
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		81 806 890	83 647 170
Неконтролирующие доли участия	5	(85 407)	(95 220)
Итого капитал		81 721 483	83 551 950
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	999 659	1 568 196
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	395 733	554 404
Прочие долгосрочные обязательства		2 043	—
Долгосрочные авансы полученные	30	1 746 149	1 895 429
Оценочные обязательства	31	96 071	59 179
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 052 061	2 384 968
Отложенные налоговые обязательства	18	10 814 452	8 076 220
Итого долгосрочные обязательства		16 106 168	14 538 396
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	7 334 697	2 236 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	13 565 484	7 722 306
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 087 849	732 623
Авансы полученные	30	1 817 466	1 492 556
Оценочные обязательства	31	949 087	1 725 748
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 464	2 109
Задолженность по налогу на сверхприбыль	13	—	189 866
Итого краткосрочные обязательства		24 756 047	14 102 105
Итого обязательства		40 862 215	28 640 501
Итого капитал и обязательства		122 583 698	112 192 451

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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			
Прибыль/(убыток) за период		(925 727)	5 558 163
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	7 310 692	7 070 712
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств	14	24 669	–
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	21 187	(23 547)
Финансовые расходы	12	1 074 372	666 995
Финансовые доходы	12	(477 256)	(776 439)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8, 9	(73 640)	10 841
Списание кредиторской задолженности		(396)	(1 869)
Начисление оценочных обязательств	31	337 231	357 794
Прочие неденежные операции		(287 567)	(185 433)
Расход по налогу на прибыль	13	2 624 722	1 672 395
Расход по налогу на сверхприбыль	13	–	189 866
Итого влияние корректировок		10 554 014	8 981 315
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		30 639	(34 488)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(143 213)	(95 496)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(39 825)	(267 660)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		24 212	(23 173)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(158 671)	130 836
Изменение долгосрочных авансов полученных		(149 280)	147 570
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		9 192 149	14 397 067
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(73 054)	625 739
Изменение авансов выданных и прочих активов		(103 609)	336 630
Изменение запасов		106 601	(91 984)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 235 094	(2 254 615)
Изменение авансов полученных		324 910	(224 625)
Использование оценочных обязательств		(1 201 211)	(204 533)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		11 480 880	12 583 679
Налог на прибыль уплаченный		190 149	(1 861 812)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		–	(189 866)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(129 743)	(146 815)
Проценты уплаченные	26	(777 461)	(169 973)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 763 825	10 215 213

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 ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 845 950)	(14 172 159)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		88 653	29 120
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых активов		27 206	26 483
Проценты полученные		295 621	673 069
Дивиденды полученные		1 271	2 086
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 433 199)	(13 441 401)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	7 724 826	3 650 000
Погашение заемных средств	26	(2 615 597)	(3 000 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	23	(1 223 017)	(2 661 400)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(126 933)	(83 294)
Субсидии полученные		2 095	—
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		3 761 374	(2 094 694)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 092 000	(5 320 882)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	1 446 310	6 767 192
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	3 538 310	1 446 310

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля участия (Примечание 5)	Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 23)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2024 года	27 373 895	(931 393)	57 204 668	83 647 170	(95 220)	83 551 950
Прибыль/(убыток) за период	–	–	(935 540)	(935 540)	9 813	(925 727)
Прочий совокупный доход	–	424 369	–	424 369	–	424 369
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	(106 092)	–	(106 092)	–	(106 092)
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	318 277	(935 540)	(617 263)	9 813	(607 450)
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	(1 223 017)	(1 223 017)	–	(1 223 017)
Остаток на 31 декабря 2024 года	27 373 895	(613 116)	55 046 111	81 806 890	(85 407)	81 721 483

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля участия (Примечание 5)	Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 23)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2023 года	27 373 895	(1 030 813)	52 793 010	79 136 092	(124 623)	79 011 469
Прибыль за период	–	–	5 528 760	5 528 760	29 403	5 558 163
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	(2 745)	–	(2 745)	–	(2 745)
Прочий совокупный доход	–	127 706	–	127 706	–	127 706
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	(25 541)	–	(25 541)	–	(25 541)
Общий совокупный доход за период	–	99 420	5 528 760	5 628 180	29 403	5 657 583
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	(1 117 102)	(1 117 102)	–	(1 117 102)
Остаток на 31 декабря 2023 года	27 373 895	(931 393)	57 204 668	83 647 170	(95 220)	83 551 950

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года № 391 АО «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»). Уставом общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (АО «Тюменьэнерго»). 23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень» (далее именуемое АО «Россети Тюмень» или «Компания»).

Место нахождения АО «Россети Тюмень»: 628408, Россия, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2024 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией АО «Россети Тюмень» является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35 «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 материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

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

Сокращенное фирменное наименование 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».

(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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

(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 был определен компаниями Группы в качестве функциональной валюты и выбран Группой в качестве валюты представления 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 года и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 года). 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:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 *«Влияние изменений валютных курсов»* (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» 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).
- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11:
 - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».

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) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) 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. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки.

iii. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия – это часть результатов деятельности и капитала дочерних обществ, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия представляют отдельный компонент капитала Группы.

Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения индивидуально по каждой операции:

- по справедливой стоимости; либо
- как доля в чистых активах дочернего общества, принадлежащая неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Группа признает как сделку с капиталом и непосредственно в составе капитала:

- разницу между возмещением, переданным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью;
- разницу между возмещением полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью.

Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается, исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании. Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

iv. 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) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) 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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами 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.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, Группа включает:

- активы, предназначенные для торговли (приобретенные Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен);
- активы, являющиеся производными финансовыми инструментами;
- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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 упрощенный 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.

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:

- заемные средства;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Заемные средства (кредиты и займы) 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 целевым 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.

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную 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, 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. Балансовая стоимость замененной части списывается. 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	5-100 лет;
– сети линий электропередачи	5-87 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	2-87 лет;
– прочие активы	2-40 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»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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.

(д) 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.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (iii). Гудвил отражается за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, сумма относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций она не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(е) 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.

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. 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 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.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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 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 которой Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом 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, возникшее 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

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 на прибыль

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:

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила;
- временных разниц, которые возникают при первоначальном признании активов или обязательств вследствие операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент ее совершения не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, и не приводящей к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- налогооблагаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и является вероятным, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;

- вычитаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие временные разницы, и не является вероятным, что эти временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

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 потребуются 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. Увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

(о) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании.

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 (в) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актuarные 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.

(п) 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.

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 действия 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.

Строительные услуги

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.

Прочая выручка

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 товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или 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 и за строительные услуги.

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 и за строительные услуги), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(р) 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.

(с) 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 в качестве отложенного дохода 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, признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочего дохода) в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или в целях оказания немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются в составе прибыли или убытка того периода, в котором они подлежат получению.

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

(т) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

Уровень 1: 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 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего общества Группы – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг», неконтролирующая доля участия в котором является существенной.

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеоборотные активы	223 647	141 874
Оборотные активы	1 328 467	699 328
Долгосрочные обязательства	(78 291)	(8 766)
Краткосрочные обязательства	(1 648 123)	(1 026 762)
Чистые активы	(174 300)	(194 326)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(85 407)	(95 220)
Выручка	3 035 952	3 076 248
Прибыль	20 026	60 007
Общий совокупный доход	20 026	60 007
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	9 813	29 403
Денежные потоки от операционной деятельности	10 819	17 034
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(3 852)	6 148
Денежные потоки использованные в финансовой деятельности	(6 904)	(14 842)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	63	8 340

6 Информация по сегментам

Совет директоров АО «Россети Тюмень» (далее – «Совет директоров») 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.

Совет директоров АО «Россети Тюмень» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, 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. Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. 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 Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- сегмент передачи электроэнергии – АО «Россети Тюмень»;
- прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, 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:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	78 312 709	151 740	78 464 449
Выручка от продаж между сегментами	1 880	2 889 591	2 891 471
Выручка сегментов	78 314 589	3 041 331	81 355 920
В т.ч.			
Передача электроэнергии	77 270 839	—	77 270 839
Технологическое присоединение к сетям	434 174	—	434 174
Прочая выручка	531 883	3 038 722	3 570 605
Выручка по договорам аренды	77 693	2 609	80 302
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(255 270)	—	(255 270)
Финансовые доходы	286 738	8 883	295 621
Финансовые расходы	(834 695)	(1 249)	(835 944)
Амортизация	8 838 731	17 158	8 855 889
EBITDA	9 787 225	31 934	9 819 159
Активы сегментов	130 993 109	1 622 540	132 615 649
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	118 819 931	145 579	118 965 510
Капитальные вложения	16 284 330	3 930	16 288 260
Обязательства сегментов	42 037 645	1 790 631	43 828 276

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

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	80 933 728	103 255	81 036 983
Выручка от продаж между сегментами	3 060	2 966 454	2 969 514
Выручка сегментов	80 936 788	3 069 709	84 006 497
В т.ч.			
Передача электроэнергии	80 261 833	—	80 261 833
Технологическое присоединение к сетям	338 456	—	338 456
Прочая выручка	275 634	3 067 258	3 342 892
Выручка по договорам аренды	60 865	2 451	63 316
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(242 745)	—	(242 745)
Финансовые доходы	670 400	2 669	673 069
Финансовые расходы	(443 696)	(2 514)	(446 210)
Амортизация	8 434 996	26 546	8 461 542
EBITDA	14 756 693	48 868	14 805 561
Активы сегментов	122 061 112	869 575	122 930 687
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	110 995 886	62 965	111 058 851
Капитальные вложения	14 654 090	1 649	14 655 739
Обязательства сегментов	29 258 178	1 060 442	30 318 620

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов, представляемых Совету директоров 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	81 355 920	84 006 497
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 891 471)	(2 969 514)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	78 464 449	81 036 983

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	9 819 159	14 805 561
Дисконтирование финансовых инструментов	1 735	3 135
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	146 751	130 044
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(97 351)	(125 467)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	5 889	(6 097)
Корректировка стоимости основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(40 694)	156 517
Прочие корректировки	8 006	(29 119)
EBITDA	9 843 495	14 934 574
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 310 692)	(7 070 712)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(704 065)	(296 623)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(129 743)	(146 815)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(2 624 722)	(1 862 261)
Прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(925 727)	5 558 163

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма активов сегментов	132 615 649	122 930 687
Расчеты между сегментами	(1 435 844)	(853 401)
Корректировка стоимости основных средств	(8 898 103)	(10 475 746)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 866 573	1 719 822
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 429 486)	(1 051 270)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(870)	(2 605)
Списание расходов будущих периодов	(69 757)	(28 562)
Прочие корректировки	(64 464)	(46 474)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	122 583 698	112 192 451

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	43 828 276	30 318 620
Расчеты между сегментами	(1 435 844)	(853 401)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 541 108)	(3 182 868)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 052 061	2 384 968
Прочие корректировки	(41 170)	(26 818)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	40 862 215	28 640 501

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года у Группы было 4 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – 3 контрагента). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2024 год, составила 16 514 953 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2023 году – 16 739 861 тыс. руб., или 20,7%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2024 год, составила 13 124 848 тыс. руб., или 16,7% от суммарной выручки Группы (в 2023 году – 15 741 727 тыс. руб. или 19,4%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2024 год, составила 10 686 167 тыс. руб., или 13,6% от суммарной выручки Группы (в 2023 году – 10 333 575 тыс. руб., или 12,8%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 4 за 2024 год, составила 10 583 620 тыс. руб., или 13,5% от суммарной выручки Группы.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	77 270 839	80 261 833
Технологическое присоединение к электросетям	434 157	338 448
Прочая выручка	681 994	376 077
Выручка по договорам с покупателями	78 386 990	80 976 358
Выручка по договорам аренды	77 459	60 625
	78 464 449	81 036 983

В состав прочей выручки входят, в основном, выручка от услуг по выполнению строительно-монтажных работ, услуг по размещению оборудования, от предоставления услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, компенсация расходов по переустройству объектов, прочих услуг.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 963	6 753
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	72 517	80 620
Страховое возмещение	92 558	73 870
Списание кредиторской задолженности	396	1 869
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	73 640	4 222
Безвозмездно полученные активы	29 470	11 192
Субсидии	1 565	—
	275 109	178 526

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	—	(15 063)
	—	(15 063)

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	17 357 766	15 694 234
Амортизация основных средств	7 002 509	6 810 176
Амортизация нематериальных активов	181 998	142 238
Амортизация активов в форме права пользования	126 185	118 298
<i>Материальные расходы, в т.ч.:</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	4 293 917	4 148 442
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	361 104	344 774
Прочие материальные расходы	1 703 234	1 657 102
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	38 612 415	38 854 392
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 841 727	1 455 051
Прочие работы и услуги производственного характера	322 474	328 051
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 568 728	1 591 126
Краткосрочная аренда	4 323	4 030
Страхование	108 923	105 784
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	79 200	55 526
Охрана	391 754	294 016
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	64 429	17 945
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	367 282	187 839
Транспортные услуги	643 201	616 059
Расходы, связанные с содержанием имущества	231 515	173 443
Прочие услуги	333 185	276 342
Начисление оценочных обязательств	74 516	331 461
Прочие расходы	727 206	706 684
	76 397 591	73 913 013

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	13 005 663	11 897 964
Взносы на социальное обеспечение	3 827 319	3 370 476
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	210 635	138 630
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 019	17 067
Прочее	298 130	270 097
	17 357 766	15 694 234

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 346 286 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 233 090 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

12 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	295 621	673 069
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 735	3 135
Дивиденды к получению	1 271	2 086
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	177 390	95 556
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 239	2 244
Прочие финансовые доходы	—	349
	477 256	776 439

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(704 065)	(296 623)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(129 743)	(146 815)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(240 564)	(220 963)
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	—	(1 848)
Прочие финансовые расходы	—	(746)
	(1 074 372)	(666 995)

13 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 2 147 293 тыс. руб., в том числе:

- расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка — 2 130 229 тыс. руб.;
- расход в составе прочего совокупного дохода — 17 064 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 18.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 097)	(1 341 159)
Корректировка налога за прошлые периоды	(4 520)	—
Итого	(7 617)	(1 341 159)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года	(486 876)	(331 236)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(2 130 229)	—
Итого	(2 617 105)	(331 236)
Итого расход по налогу на прибыль	(2 624 722)	(1 672 395)

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее — «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа являлась плательщиком налога на сверхприбыль.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанные в максимальном размере обеспечительного платежа, по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляла 189 866 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 189 866 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа.

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	(5 889)	1 178	294	(4 417)	8 842	(1 768)	7 074
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	430 258	(90 206)	(17 358)	322 694	118 864	(23 773)	95 091
	424 369	(89 028)	(17 064)	318 277	127 706	(25 541)	102 165

Прибыль 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
Прибыль до налогообложения	1 698 995	7 420 424
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(339 799)	(1 484 085)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(154 694)	(188 310)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(2 130 229)	—
	(2 624 722)	(1 672 395)

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	28 592 992	67 286 643	52 584 185	22 546 413	11 627 146	182 637 379
Реклассификация между группами	4 088	—	(4 182)	94	—	—
Поступления	38 141	28 723	1 173	423 371	15 307 064	15 798 472
Ввод в эксплуатацию	1 192 106	5 118 933	982 187	4 215 200	(11 508 426)	—
Выбытия	(28 326)	(86 250)	(82 806)	(152 434)	(27 454)	(377 270)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	(167 602)	—	—	(167 602)
На 31 декабря 2024 года	29 799 001	72 348 049	53 312 955	27 032 644	15 398 330	197 890 979
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(12 166 010)	(28 351 028)	(28 471 209)	(13 342 602)	—	(82 330 849)
Реклассификация между группами	(1 502)	—	1 562	(60)	—	—
Начисленная амортизация	(1 004 564)	(2 017 631)	(2 280 078)	(1 700 236)	—	(7 002 509)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	23 744	—	—	23 744
Выбытия	25 422	36 903	73 070	142 800	—	278 195
На 31 декабря 2024 года	(13 146 654)	(30 331 756)	(30 652 911)	(14 900 098)	—	(89 031 419)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	—	—	—	—	—	—
Признание убытков от обесценения	—	—	—	—	(24 669)	(24 669)
На 31 декабря 2024 года	—	—	—	—	(24 669)	(24 669)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	16 426 982	38 935 615	24 112 976	9 203 811	11 627 146	100 306 530
На 31 декабря 2024 года	16 652 347	42 016 293	22 660 044	12 132 546	15 373 661	108 834 891
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	26 899 465	65 330 640	51 109 696	19 329 986	6 195 057	168 864 844
Реклассификация между группами	(25 411)	470	(3 813)	28 754	—	—
Поступления	61 512	11 070	11	1 849 764	12 022 012	13 944 369
Ввод в эксплуатацию	1 670 624	1 952 022	1 503 534	1 436 117	(6 562 297)	—
Выбытия	(13 198)	(7 559)	(25 243)	(98 208)	(27 626)	(171 834)
На 31 декабря 2023 года	28 592 992	67 286 643	52 584 185	22 546 413	11 627 146	182 637 379
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(11 160 886)	(26 327 211)	(26 102 504)	(12 053 722)	—	(75 644 323)
Реклассификация между группами	26 686	(470)	1 550	(27 766)	—	—
Начисленная амортизация	(1 044 702)	(2 027 228)	(2 392 590)	(1 345 656)	—	(6 810 176)
Выбытия	12 892	3 881	22 335	84 542	—	123 650
На 31 декабря 2023 года	(12 166 010)	(28 351 028)	(28 471 209)	(13 342 602)	—	(82 330 849)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	15 738 579	39 003 429	25 007 192	7 276 264	6 195 057	93 220 521
На 31 декабря 2023 года	16 426 982	38 935 615	24 112 976	9 203 811	11 627 146	100 306 530

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 2 279 548 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2 562 419 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 205 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 141 484 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты составили 197 607 тыс. руб., ставка капитализации составила 19,97%. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты отсутствуют.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 2 720 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 3 025 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 26 639 597 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 21 029 794 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, отсутствуют.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении генерирующей единицы АО «Россети Тюмень». Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы является 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.

Единица, генерирующая денежные средства, определяется Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляет собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024 года
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 годов для генерирующей единицы АО «Россети Тюмень» на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами на 2025 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Тариф с 1 июля 2025 года с ростом 19,9% утвержден Распоряжением РЭК Тюменской области. ХМАО-Югры, ЯНАО от 6 декабря 2024 года № 31. На 2026 год и далее учтен рост тарифов в соответствии с Прогнозом СЭР (6,3% с 1 июля 2026 года, 4,1% с 1 июля 2027 года, 4% на 2028-2029 годы).
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	13.71%

По результатам тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года не было выявлено обесценения основных средств. Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС АО «Россети Тюмень» составила 134 558 138 тыс. руб.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не приводит к возникновению убытка от обесценения, при этом возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС АО «Россети Тюмень» составит 121 990 363 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	2 072 876	568 378	258 361	178 794	3 078 409
Реклассификация между группами	360 271	(180 927)	(15 982)	(163 362)	—
Поступления	467 362	—	37 723	92	505 177
Выбытия	(206 971)	(2 841)	(183 710)	(2 280)	(395 802)
На 31 декабря 2024 года	2 693 538	384 610	96 392	13 244	3 187 784
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(980 873)	(381 705)	(168 373)	(1 697)	(1 532 648)
Реклассификация между группами	(47 746)	47 746	—	—	—
Начисленная амортизация	(176 755)	(5 201)	—	(42)	(181 998)
Выбытия	186 200	2 455	168 373	1 644	358 672
На 31 декабря 2024 года	(1 019 174)	(336 705)	—	(95)	(1 355 974)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 092 003	186 673	89 988	177 097	1 545 761
На 31 декабря 2024 года	1 674 364	47 905	96 392	13 149	1 831 810

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 561 521	525 503	252 607	8 798	2 348 429
Реклассификация между группами	—	15 966	(15 966)	—	—
Поступления	578 490	54 466	47 844	171 730	852 530
Выбытия	(67 135)	(27 557)	(26 123)	(1 734)	(122 549)
На 31 декабря 2023 года	2 072 876	568 378	258 362	178 794	3 078 410
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(936 660)	(382 603)	(190 546)	(1 417)	(1 511 226)
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(111 348)	(26 659)	(3 951)	(280)	(142 238)
Выбытия	67 135	27 557	26 123	—	120 815
На 31 декабря 2023 года	(980 873)	(381 705)	(168 374)	(1 697)	(1 532 649)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	624 861	142 900	62 061	7 381	837 203
На 31 декабря 2023 года	1 092 003	186 673	89 988	177 097	1 545 761

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	842 230	571 580	193 671	14 165	1 621 646
Поступления	36 990	121 911	3 268	53 551	215 720
Изменение условий по договорам аренды	(8 650)	11 588	(4 758)	(13 835)	(15 655)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(29 618)	(560 883)	(188 489)	–	(778 990)
На 31 декабря 2024 года	840 952	144 196	3 692	53 881	1 042 721
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(58 579)	(37 856)	(25 024)	(14 094)	(135 553)
Начисленная амортизация	(57 582)	(57 015)	(14 045)	(263)	(128 905)
Изменение условий по договорам аренды	43 982	27 336	8 532	14 093	93 943
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 933	39 421	29 309	–	71 663
На 31 декабря 2024 года	(69 246)	(28 114)	(1 228)	(264)	(98 852)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	783 651	533 724	168 647	71	1 486 093
На 31 декабря 2024 года	771 706	116 082	2 464	53 617	943 869

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	920 170	358 574	158 244	20 372	1 457 360
Поступления	16 690	202 854	26 649	–	246 193
Изменение условий по договорам аренды	(80 339)	28 552	8 918	7	(42 862)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(14 291)	(18 400)	(140)	(6 214)	(39 045)
На 31 декабря 2023 года	842 230	571 580	193 671	14 165	1 621 646
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(48 721)	(41 788)	(18 573)	(11 666)	(120 748)
Начисленная амортизация	(61 147)	(37 625)	(13 714)	(8 837)	(121 323)
Изменение условий по договорам аренды	47 093	23 355	7 221	194	77 863
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 196	18 202	42	6 215	28 655
На 31 декабря 2023 года	(58 579)	(37 856)	(25 024)	(14 094)	(135 553)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	871 449	316 786	139 671	8 706	1 336 612
На 31 декабря 2023 года	783 651	533 724	168 647	71	1 486 093

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

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 14 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: инвестиции в котируемые долевые инструменты	34 194	40 083
	34 194	40 083
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	11 237
	—	11 237

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок (исходные данные 1 уровня иерархии справедливой стоимости).

18 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 13).

(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	—	—	(12 131 836)	(9 133 774)	(12 131 836)	(9 133 774)
Нематериальные активы	—	—	(39 352)	(68 832)	(39 352)	(68 832)
Активы в форме права пользования	—	—	(235 967)	(297 219)	(235 967)	(297 219)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(2 550)	(2 040)	(2 550)	(2 040)
Запасы	1 659	159	(64 367)	(44 170)	(62 708)	(44 011)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219 589	173 584	(290)	—	219 299	173 584
Авансы выданные и прочие активы	2 968	2 032	—	—	2 968	2 032
Обязательства по аренде	268 782	331 018	—	—	268 782	331 018
Оценочные обязательства	261 290	394 958	—	—	261 290	394 958
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	82 799	(29 323)	—	(29 323)	82 799
Торговая и прочая кредиторская задолженность	649 452	468 686	—	—	649 452	468 686
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	355 439	70 138	—	—	355 439	70 138
Активы, предназначенные для продажи	—	—	(13 588)	—	(13 588)	—
Прочее	21 618	9 382	—	—	21 618	9 382
Налоговые активы/ (обязательства)	1 780 797	1 532 756	(12 517 273)	(9 546 035)	(10 736 476)	(8 013 279)
Зачет налога	(1 702 821)	(1 469 815)	1 702 821	1 469 815	—	—
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	77 976	62 941	(10 814 452)	(8 076 220)	(10 736 476)	(8 013 279)

(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 (Примечание 13)	31 декабря 2024 года
Основные средства	(9 133 774)	(571 695)	—	(2 426 367)	(12 131 836)
Нематериальные активы	(68 832)	37 351	—	(7 871)	(39 352)
Активы в форме права пользования	(297 219)	108 445	—	(47 193)	(235 967)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(1 178)	1 178	(510)	(2 550)
Запасы	(44 011)	(6 155)	—	(12 542)	(62 708)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173 584	1 855	—	43 860	219 299
Авансы выданные и прочие активы	2 032	343	—	593	2 968
Обязательства по аренде	331 018	(115 993)	—	53 757	268 782
Оценочные обязательства	394 958	(185 927)	—	52 259	261 290
Обязательства по вознаграждениям работникам	82 799	(16 052)	(90 206)	(5 864)	(29 323)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	468 686	50 876	—	129 890	649 452
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	70 138	214 213	—	71 088	355 439
Активы, предназначенные для продажи	—	(10 871)	—	(2 717)	(13 588)
Прочее	9 382	7 912	—	4 324	21 618
	<u>(8 013 279)</u>	<u>(486 876)</u>	<u>(89 028)</u>	<u>(2 147 293)</u>	<u>(10 736 476)</u>

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(8 826 800)	(306 974)	—	(9 133 774)
Нематериальные активы	(28 196)	(40 636)	—	(68 832)
Активы в форме права пользования	(267 323)	(29 896)	—	(297 219)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	1 768	(1 768)	(2 040)
Запасы	(35 202)	(8 809)	—	(44 011)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 087	(5 503)	—	173 584
Авансы выданные и прочие активы	1 982	50	—	2 032
Обязательства по аренде	286 214	44 804	—	331 018
Оценочные обязательства	219 130	175 828	—	394 958
Обязательства по вознаграждениям работникам	106 773	(201)	(23 773)	82 799
Торговая и прочая кредиторская задолженность	631 484	(162 798)	—	468 686
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	75 652	(5 514)	—	70 138
Прочее	2 737	6 645	—	9 382
	<u>(7 656 502)</u>	<u>(331 236)</u>	<u>(25 541)</u>	<u>(8 013 279)</u>

19 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	786 207	716 663
Резерв под обесценение сырья и материалов	(23 917)	(23 725)
Прочие запасы	509 339	451 798
Резерв под обесценение прочих запасов	(94)	(246)
	1 271 535	1 144 490

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.

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	467	782
Прочая дебиторская задолженность	519 346	520 654
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(519 189)	(519 189)
Займы выданные	3 663	10 341
	4 287	12 588
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 095 094	3 223 913
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(222 666)	(225 962)
Прочая дебиторская задолженность	293 473	226 626
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(193 518)	(174 384)
Займы выданные	5 681	12 022
	2 978 064	3 062 215

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	6 510	5 842
НДС по авансам полученным	291 025	315 905
	297 535	321 747
Оборотные		
Авансы выданные	251 932	203 750
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 406)	(15 674)
НДС к возмещению	1 589	1 592
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	357 862	301 385
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	8 769	11 084
	605 746	502 137

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	75 510	86 310
Эквиваленты денежных средств	3 462 800	1 360 000
	3 538 310	1 446 310

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. На 31 декабря 2024 года депозиты размещены под процентные ставки от 21,60% до 23,50% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 16,11% до 16,53% годовых).

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец года и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей.

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.

(в) Дивиденды

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

На заседании Правления ПАО «Россети», в рамках осуществления полномочий годового Общего собрания акционеров Компании, состоявшемся 21 июня 2024 года, было принято решение об объявлении дивидендов за 12 месяцев 2023 года в размере 1 223 017 тыс. руб. (4,467823 руб. на одну обыкновенную акцию).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность Компании по уплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	2024 год	2023 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(935 540)	5 528 760
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(3,42)	20,20

25 Заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	1 075 127	1 655 093
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(75 468)	(86 897)
	999 659	1 568 196
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 259 229	2 150 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	75 468	86 897
	7 334 697	2 236 897

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

	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	2025 год	22,25%- 25,00%	17,00%- 17,99%	7 259 229	2 150 000
Обязательства по аренде	2025-2073 годы	4,88%- 25,20%	4,88%- 19,08%	1 075 127	1 655 093
Итого обязательства				8 334 356	3 805 093

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26 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	–	2 150 000	–	1 655 093	–
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	–	7 724 826	–	–	–
Погашение заемных средств	–	(2 615 597)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(126 933)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(777 461)	(129 743)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(1 223 017)
Итого	–	5 109 229	(777 461)	(256 676)	(1 223 017)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	197 607	2 136	–
Процентные расходы	–	–	579 854	129 743	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	215 720	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	1 223 017
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(670 889)	–
Итого	–	–	777 461	(323 290)	1 223 017
На 31 декабря 2024 года	–	7 259 229	–	1 075 127	–

	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	1 500 000	—	—	1 472 700	1 544 298
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 500 000	2 150 000	—	—	—
Погашение заемных средств	(3 000 000)	—	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(83 294)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(169 973)	(146 815)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(2 661 400)
Итого	(1 500 000)	2 150 000	(169 973)	(230 109)	(2 661 400)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	—	—	—	2 780	—
Процентные расходы	—	—	169 973	146 815	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	246 193	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	1 117 102
Прочие изменения, нетто	—	—	—	16 714	—
Итого	—	—	169 973	412 502	1 117 102
На 31 декабря 2023 года	—	2 150 000	—	1 655 093	—

27 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	1 893 144	2 213 974
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	158 917	170 994
Итого чистая стоимость обязательств	2 052 061	2 384 968

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2024 год	2023 год
Стоимость активов на 1 января	1 719 822	1 589 778
Доход на активы программ	177 390	95 556
Взносы работодателя	282 130	239 979
Прочее движение по счетам	(982)	(1 797)
Выплата вознаграждений	(311 787)	(203 694)
Стоимость активов на 31 декабря	1 866 573	1 719 822

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд, НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений 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	2 213 974	170 994	2 203 086	175 279
Стоимость текущих услуг	127 530	16 019	138 630	17 067
Стоимость прошлых услуг	83 105	—	—	—
Процентный расход по обязательствам	222 993	17 571	204 899	16 064
Эффект от переоценки:				
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	86 217	—	—	—
- прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(664 632)	(36 693)	(354 037)	(19 592)
- убыток от корректировки на основе опыта	148 157	13 112	235 173	1 489
Взносы в программу	(324 200)	(22 086)	(213 777)	(19 313)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 893 144	158 917	2 213 974	170 994

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стоимость услуг работников	226 654	155 697
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(23 581)	(18 103)
Процентные расходы	240 564	220 963
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	443 637	358 557

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	86 217	—
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(664 632)	(354 037)
Убыток от корректировки на основе опыта	148 157	235 173
Итого прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода	(430 258)	(118 864)

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

	2024 год	2023 год
Переоценка на 1 января	1 185 920	1 304 784
Изменение переоценки	(430 258)	(118 864)
Переоценка на 31 декабря	755 662	1 185 920

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,4%	11,8%
Увеличение заработной платы в будущем	6,3%	6,1%
Ставка инфляции	5,8%	5,6%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,2%	5,2%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,84%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	2,98%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	1,50%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,71%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,45%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2025 год составляет 190 614 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 175 825 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 789 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 около 9 лет на 31 декабря 2024 года (12 лет на 31 декабря 2023 года).

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	11 360	–
Прочая кредиторская задолженность	384 373	554 404
Итого финансовые обязательства	395 733	554 404
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 059 783	4 822 907
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	898 595	542 531
Задолженность перед персоналом	2 607 106	2 356 868
Итого финансовые обязательства	13 565 484	7 722 306

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	374 605	281 298
Налог на имущество	378 982	96 299
Взносы на социальное обеспечение	330 306	350 862
Прочие налоги к уплате	3 956	4 164
	1 087 849	732 623

30 Авансы полученные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 458 448	1 589 136
Прочие авансы полученные	287 701	306 293
	1 746 149	1 895 429
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 786 741	1 361 820
Прочие авансы полученные	30 725	130 736
	1 817 466	1 492 556

31 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Долгосрочные		
Остаток на 1 января	59 179	642 448
Начисление (увеличение) за период	75 916	331 456
Перевод в краткосрочные	(39 024)	(914 725)
Остаток на 31 декабря	96 071	59 179
Краткосрочные		
Остаток на 1 января	1 725 748	861 088
Начисление (увеличение) за период	423 585	203 858
Восстановление (уменьшение) за период	(38 059)	(49 390)
Использование оценочных обязательств	(1 201 211)	(204 533)
Перевод из долгосрочных	39 024	914 725
Остаток на 31 декабря	949 087	1 725 748

Оценочные обязательства в основном относятся к обязательствам по демонтажу и утилизации объектов внеоборотных активов, судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочным обязательствам по разногласиям с энергосбытовыми, территориальными сетевыми организациями и по предстоящим расходам по восстановлению окружающей среды и прочим обязательствам, имеющим признаки сезонности. Использование оценочных обязательств в основном связано с исполнением обязательств (выполнением работ) по демонтажу и утилизации объектов внеоборотных активов.

32 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 35 «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, 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 (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. 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 прибыль или убыток	—	11 237
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34 194	40 083
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	9 344	22 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 973 007	3 052 440
Денежные средства и их эквиваленты	3 538 310	1 446 310
	6 554 855	4 572 433

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 передаче электроэнергии	2 819 598	(49 089)	2 770 509	3 016 607	(52 735)	2 963 872
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	73	(11)	62	110	(43)	67
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	43 839	(7 389)	36 450	16 916	(6 410)	10 506
Прочие покупатели	232 051	(166 177)	65 874	191 062	(166 774)	24 288
	3 095 561	(222 666)	2 872 895	3 224 695	(225 962)	2 998 733

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 425 431 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2 689 737 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	3 618 539	(682 002)	2 936 537	3 703 397	(670 839)	3 032 558
Просроченная менее чем на 3 месяца	11 405	(42)	11 363	24 071	(17 130)	6 941
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	10 751	(4 149)	6 602	2 567	(239)	2 328
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	22 621	(10 598)	12 023	19 823	(11 980)	7 843
Просроченная на срок более года	245 064	(238 582)	6 482	222 117	(219 347)	2 770
	3 908 380	(935 373)	2 973 007	3 971 975	(919 535)	3 052 440

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятностью 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	919 535	947 720
Увеличение резерва за период	34 151	102 051
Восстановление сумм резерва за период	(12 964)	(125 598)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(5 349)	(4 638)
Остаток на 31 декабря	935 373	919 535

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 16 063 484 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 7 405 219 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 69 447 653 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 50 300 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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	7 259 229	7 945 097	7 945 097	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 075 127	2 895 748	153 216	132 984	127 361	123 254	83 408	2 275 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 961 217	13 961 217	13 565 484	365 233	15 119	1 469	583	13 329
	22 295 573	24 802 062	21 663 797	498 217	142 480	124 723	83 991	2 288 854
31 декабря 2023 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	2 150 000	2 400 182	2 400 182	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 655 093	4 599 742	217 254	195 785	186 176	178 680	174 230	3 647 617
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 276 710	8 276 710	7 722 306	182 668	357 386	12 840	990	520
	12 081 803	15 276 634	10 339 742	378 453	543 562	191 520	175 220	3 648 137

(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 обязательства 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 7 259 229 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 2 150 000 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2024 год на 38 691 тыс. руб. (за 2023 года: 15 071 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

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).

К 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости Группа относит финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (инвестиции в котируемые долевые инструменты), ко 2 уровню – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы), к 3 уровню – долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

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 прибыль или убыток		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	11 237	13 482	40 083	31 241
Продажа	(11 237)	(1 848)	–	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–	–	(5 889)	8 842
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	–	(397)	–	–
Остаток на 31 декабря	–	11 237	34 194	40 083

(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.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 19 122 126 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 13 981 509 тыс. руб. с учетом НДС).

34 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 иных неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в 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.

35 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		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы Материнская компания				
Аренда	5 871	5 833	587	583
Прочая выручка	2 362	1 573	80	18
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	58	—	—
Аренда	6 967	119	1 564	—
Прочая выручка	37 942	4 513	136 168	109 820
Прочие доходы	11 189	11 974	53 043	42 961
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Операционные расходы, финансовые расходы Материнская компания				
Услуги по организации казначейской функции	11 590	10 148	—	—
Услуги по технологическому надзору	53 400	53 401	—	(7 392)
Услуги по передаче электроэнергии	21 916 451	22 803 600	(2 254 100)	(1 045 578)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 072	1 812	—	—
Дивиденды к уплате	1 223 017	1 117 102	—	—
Краткосрочная аренда	2 990	3 919	(396)	(282)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	12 756	8 035	(3 225)	—
Прочие расходы	803	3 708	(80)	(79)
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	87 773	60 328	—	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	106 053	50 741	(60 862)	(39 039)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10 683	(78 731)	(162 863)	(152 180)
Краткосрочная аренда	1 333	111	(133)	(133)
Прочие расходы	119 334	76 252	(13 794)	(2 930)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	28 892	23 351
Авансы полученные	(1 900)	(1 630)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	28 207	21 067
Авансы полученные	(2 160)	—

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с материнской компанией за 2024 год, составили 921 тыс. руб. (за 2023 год: 488 тыс. руб.), с предприятиями под общим контролем материнской компании за 2024 год, составили 443 741 тыс. руб. (за 2023 год: 838 074 тыс. руб.). Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года по указанным операциям составила

206 928 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 17 040 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, 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 вознаграждения работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	239 175	293 848
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	—	4 024
	239 175	297 872

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, не включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала.

(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:

- 49% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 49%);
- 50% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 49%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 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: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 242 439 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 73 911 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 2 439 222 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 650 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 075 484 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 286 310 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 969 580 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 601 594 тыс. руб.).