

АО «Россети Тюмень»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 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	15
4	Оценка справедливой стоимости	29
5	Неконтролирующие доли	30
6	Информация по сегментам	30
7	Выручка	33
8	Прочие доходы	33
9	Прочие расходы	34
10	Операционные расходы	34
11	Расходы на вознаграждения работникам	34
12	Финансовые доходы и расходы	35
13	Налог на прибыль	35
14	Основные средства	37
15	Нематериальные активы	39
16	Активы в форме права пользования	40
17	Прочие финансовые активы	41
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	41
19	Запасы	43
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
21	Авансы выданные и прочие активы	43
22	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44
23	Капитал	44
24	Прибыль на акцию	45
25	Заемные средства	45
26	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	46
27	Вознаграждения работникам	48
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
29	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	50
30	Авансы полученные	50
31	Оценочные обязательства	51
32	Управление финансовыми рисками и капиталом	51
33	Договорные обязательства капитального характера	58
34	Условные обязательства	58
35	Операции со связанными сторонами	59

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 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 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 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными 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 с 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 их 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 16 декабря 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

15 марта 2024 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. 77, стр. 1.
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)

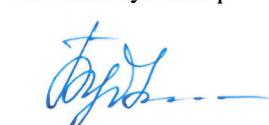
	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка	7	81 036 983	76 425 287
Операционные расходы	10	(73 913 013)	(67 665 299)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	23 547	(550 071)
Прочие доходы	8	178 526	157 183
Прочие расходы	9	(15 063)	(95 169)
Операционная прибыль		7 310 980	8 271 931
Финансовые доходы	12	776 439	686 739
Финансовые расходы	12	(666 995)	(661 515)
Итого финансовые доходы		109 444	25 224
Прибыль до налогообложения		7 420 424	8 297 155
Расход по налогу на прибыль	13	(1 672 395)	(1 891 691)
Расход по налогу на сверхприбыль	13	(189 866)	—
Итого расходы по налогу на прибыль	13	(1 862 261)	(1 891 691)
Прибыль за период		5 558 163	6 405 464
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		8 842	(22 017)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	27	118 864	18 838
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	13	(25 541)	635
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		102 165	(2 544)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		102 165	(2 544)
Итого совокупный доход за период		5 660 328	6 402 920
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		5 528 760	6 432 290
Держателям неконтролирующих долей		29 403	(26 826)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		5 630 925	6 429 746
Держателям неконтролирующих долей		29 403	(26 826)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	20,20	23,50

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор


Е. Л. Бакланова

Главный бухгалтер


О. С. Бубнова

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 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	100 306 530	93 220 521
Нематериальные активы	15	1 545 761	837 203
Активы в форме права пользования	16	1 486 093	1 336 612
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	12 588	28 047
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	1 719 822	1 589 778
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	40 083	31 241
Отложенные налоговые активы	18	62 941	66 222
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	321 747	298 574
Итого внеоборотные активы		105 495 565	97 408 198
Оборотные активы			
Запасы	19	1 144 490	1 017 665
Прочие оборотные финансовые активы	17	11 237	20 877
Предоплата по текущему налогу на прибыль		340 631	—
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	13	189 866	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 062 215	3 955 511
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 446 310	6 767 192
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	502 137	838 767
Итого оборотные активы		6 696 886	12 600 012
Итого активы		112 192 451	110 008 210
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	27 373 895	27 373 895
Резервы		(931 393)	(1 030 813)
Нераспределенная прибыль		57 204 668	52 793 010
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		83 647 170	79 136 092
Неконтролирующие доли участия	5	(95 220)	(124 623)
Итого капитал		83 551 950	79 011 469
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	1 568 196	2 876 608
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	554 404	423 568
Долгосрочные авансы полученные	30	1 895 429	1 747 859
Оценочные обязательства	31	59 179	642 448
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 384 968	2 378 365
Отложенные налоговые обязательства	18	8 076 220	7 722 724
Итого долгосрочные обязательства		14 538 396	15 791 572
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	2 236 897	96 092
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	7 722 306	9 854 072
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	732 623	2 494 605
Авансы полученные	30	1 492 556	1 717 181
Оценочные обязательства	31	1 725 748	861 088
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2 109	182 131
Задолженность по налогу на сверхприбыль	13	189 866	—
Итого краткосрочные обязательства		14 102 105	15 205 169
Итого обязательства		28 640 501	30 996 741
Итого капитал и обязательства		112 192 451	110 008 210

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 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		5 558 163	6 405 464
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	7 070 712	7 113 645
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(23 547)	550 071
Финансовые расходы	12	666 995	661 515
Финансовые доходы	12	(776 439)	(686 739)
Убыток от выбытия основных средств	8, 9	10 841	57 807
Списание кредиторской задолженности		(1 869)	(2 394)
Начисление оценочных обязательств	31	357 794	216 700
Прочие неденежные операции		(185 433)	50 872
Расход по налогу на прибыль	13	1 672 395	1 891 691
Расход по налогу на сверхприбыль	13	189 866	
Итого влияние корректировок		8 981 315	9 853 168
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(34 488)	116 963
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(95 496)	(180 887)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(267 660)	(152 944)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(23 173)	354 921
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		130 836	368 617
Изменение долгосрочных авансов полученных		147 570	(2 148 452)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		14 397 067	14 616 850
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		625 739	(1 490 142)
Изменение авансов выданных и прочих активов		336 630	(510 617)
Изменение запасов		(91 984)	(129 927)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 254 615)	1 978 763
Изменение авансов полученных		(224 625)	1 400 301
Использование оценочных обязательств		(204 533)	(110 411)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		12 583 679	15 754 817
Налог на прибыль уплаченный		(1 861 812)	(1 625 244)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		(189 866)	—
Проценты уплаченные по договорам аренды		(146 815)	(121 161)
Проценты уплаченные		(169 973)	(271 991)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 215 213	13 736 421

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 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 172 159)	(6 150 137)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		29 120	49 947
Открытие депозитов и приобретение финансовых активов		—	(7 395)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых активов		26 483	39 695
Проценты полученные		673 069	338 321
Дивиденды полученные		2 086	2 171
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 441 401)	(5 727 398)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		3 650 000	1 501 858
Погашение заемных средств		(3 000 000)	(3 201 858)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(2 661 400)	—
Платежи по обязательствам по аренде		(83 294)	(55 622)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 094 694)	(1 755 622)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 320 882)	6 253 401
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	6 767 192	513 791
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	1 446 310	6 767 192

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	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 долевого участия	–	(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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2022 года	27 373 895	(1 028 269)	47 905 018	74 250 644	(97 797)	74 152 847
Прибыль/(убыток) за период	–	–	6 432 290	6 432 290	(26 826)	6 405 464
Прочий совокупный доход	–	(3 179)	–	(3 179)	–	(3 179)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	635	–	635	–	635
Общий совокупный доход за период	–	(2 544)	6 432 290	6 429 746	(26 826)	6 402 920
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	–	–	(1 544 298)	(1 544 298)	–	(1 544 298)
Остаток на 31 декабря 2022 года	27 373 895	(1 030 813)	52 793 010	79 136 092	(124 623)	79 011 469

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 АООТ «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 2023 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 состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%.

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. 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, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. 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 используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 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.

- *Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные* – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»* (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- *Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде* – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *Долгосрочные обязательства с ковенантами* – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *Операции финансирования поставок (обратного факторинга)* – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *Отсутствие конвертируемости валюты* – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

(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 негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, 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 2023 года, 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 долевых 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. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому, в результате таких операций, гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. 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 долевые инструменты других компаний, которые:

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

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

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

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года (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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

– здания	7-50 лет;
– сети линий электропередачи	5-40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5-40 лет;
– прочие активы	2-50 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. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. 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 по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость 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 (аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (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.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный 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

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда соответствующий Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание намерение и возможность осуществления обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Налог на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль».

(м) 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. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

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.

(о) 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, льготные ставки за 1 кВт запрашиваемой максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов 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, в том числе в виде формулы.

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 по мере оказания услуг либо 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). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

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 анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов 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.

(п) 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.

(р) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

(е) 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.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной 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.

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 2023 года	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеоборотные активы	141 874	130 784
Оборотные активы	699 328	609 267
Долгосрочные обязательства	(8 766)	(22 573)
Краткосрочные обязательства	(1 026 762)	(971 811)
Чистые активы	(194 326)	(254 333)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(95 220)	(124 623)
Выручка	3 076 248	1 646 409
Прибыль/(убыток)	60 007	(54 747)
Общий совокупный доход/(расход)	60 007	(54 747)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	29 403	(26 826)
Денежные потоки от операционной деятельности	17 034	(19 272)
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	6 148	(7 703)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(14 842)	(769)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	8 340	(27 744)

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.

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 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

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	76 326 151	99 136	76 425 287
Выручка от продаж между сегментами	13 368	1 552 819	1 566 187
Выручка сегментов	76 339 519	1 651 955	77 991 474
В т.ч.			
Передача электроэнергии	74 065 657	—	74 065 657
Технологическое присоединение к сетям	1 407 997	—	1 407 997
Прочая выручка	807 580	1 651 955	2 459 535
Выручка по договорам аренды	58 285	—	58 285
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(216 849)	—	(216 849)
Финансовые доходы	337 788	684	338 472
Финансовые расходы	(496 478)	(1 157)	(497 635)
Амортизация	8 509 456	24 189	8 533 645
EBITDA	15 405 719	(28 834)	15 376 885
Активы сегментов	121 479 487	832 734	122 312 221
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	105 510 648	73 243	105 583 891
Капитальные вложения	6 253 974	509	6 254 483
Обязательства сегментов	31 913 880	1 037 399	32 951 279

(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	
	2023 года	2022 года
Выручка отчетных сегментов	84 006 497	77 991 474
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 969 514)	(1 566 187)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	81 036 983	76 425 287

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	14 805 561	15 376 885
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	—	12 381
Корректировка по активам в форме права пользования	(2 803)	(5 662)
Дисконтирование финансовых инструментов	3 135	5 676
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	130 044	(67 341)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(125 467)	8 273
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(6 097)	22 017
Корректировка стоимости основных средств	159 320	159 655
Корректировка по восстановлению эффекта дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании, в связи с отражением резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	—	290 424
Прочие корректировки	(29 119)	99 016
EBITDA	14 934 574	15 901 324
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 070 712)	(7 113 645)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(296 623)	(369 363)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(146 815)	(121 161)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(1 862 261)	(1 891 691)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5 558 163	6 405 464

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	122 930 687	122 312 221
Расчеты между сегментами	(853 401)	(702 010)
Корректировка стоимости основных средств	(10 475 746)	(12 026 252)
Корректировка активов в форме права пользования	—	319
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 719 822	1 589 778
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 051 270)	(1 105 897)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 605)	(5 740)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость	(28 562)	(2 355)
Прочие корректировки	(46 474)	(51 854)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	112 192 451	110 008 210

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	30 318 620	32 951 279
Расчеты между сегментами	(853 401)	(702 010)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 182 868)	(3 595 852)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 384 968	2 378 365
Признание обязательств по аренде	—	(68)
Прочие корректировки	(26 818)	(34 973)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	28 640 501	30 996 741

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года у Группы было 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года — 4 контрагента). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2023 год, составила 16 739 861 тыс. руб., или 20,7% от суммарной выручки Группы (в 2022 году — 16 213 632 тыс. руб., или 21,2%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2023 год, составила 15 741 727 тыс. руб., или 19,4% от суммарной выручки Группы (в 2022 году — 13 400 936 тыс. руб. или 17,5%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2023 год, составила 10 333 575 тыс. руб., или 12,8% от суммарной выручки Группы (в 2022 году — 9 136 250 тыс. руб., или 12%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	80 261 833	74 065 657
Технологическое присоединение к электросетям	338 448	1 407 982
Прочая выручка	376 077	903 550
Выручка по договорам с покупателями	80 976 358	76 377 189
Выручка по договорам аренды	60 625	48 098
	81 036 983	76 425 287

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, услуг по размещению оборудования, прочих услуг.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 753	6 444
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	80 620	57 428
Страховое возмещение	73 870	44 235
Списание кредиторской задолженности	1 869	2 394
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	4 222	37 362
Прочие доходы	11 192	9 320
	178 526	157 183

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	(15 063)	(95 169)
	(15 063)	(95 169)

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	15 694 234	14 628 424
Амортизация основных средств	6 810 176	6 917 025
Амортизация нематериальных активов	142 238	101 304
Амортизация активов в форме права пользования	118 298	95 316
<i>Материальные расходы, в т.ч.:</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	4 148 442	3 978 192
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	344 774	311 073
Прочие материальные расходы	1 657 102	1 558 685
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	38 854 392	34 689 400
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 455 051	1 145 940
Прочие работы и услуги производственного характера	328 051	266 634
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 591 126	1 694 935
Краткосрочная аренда	4 030	3 032
Страхование	105 784	107 772
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	55 526	43 285
Охрана	294 016	286 684
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	17 945	14 304
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	187 839	98 102
Транспортные услуги	616 059	558 757
Расходы, связанные с содержанием имущества	173 443	128 552
Прочие услуги	276 342	355 707
Оценочные обязательства	331 461	208 692
Прочие расходы	706 684	473 484
	73 913 013	67 665 299

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	11 897 964	11 207 829
Взносы на социальное обеспечение	3 370 476	3 046 421
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	138 630	140 839
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	17 067	16 448
Прочее	270 097	216 887
	15 694 234	14 628 424

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 233 090 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 350 550 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	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	673 069	338 472
Амортизация дисконта по финансовым активам	3 135	5 676
Дивиденды к получению	2 086	2 171
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	95 556	49 621
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	2 244	—
Восстановление эффекта дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании, в связи с отражением резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	—	290 424
Прочие финансовые доходы	349	375
	776 439	686 739

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(296 623)	(369 363)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(146 815)	(121 161)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(220 963)	(172 614)
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(1 848)	—
Прочие финансовые расходы	(746)	1 623
	(666 995)	(661 515)

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 341 159)	(1 541 799)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	(65 234)
Итого	(1 341 159)	(1 607 033)
Отложенный налог на прибыль	(331 236)	(284 658)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 672 395)	(1 891 691)

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 АО «Россети Тюмень» является 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, составляет 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 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 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 842	(1 768)	7 074	(22 017)	4 403	(17 614)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	118 864	(23 773)	95 091	18 838	(3 768)	15 070
	<u>127 706</u>	<u>(25 541)</u>	<u>102 165</u>	<u>(3 179)</u>	<u>635</u>	<u>(2 544)</u>

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	<u>7 420 424</u>	<u>8 297 155</u>
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	<u>(1 484 085)</u>	<u>(1 659 431)</u>
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	<u>(188 310)</u>	<u>(232 260)</u>
	<u>(1 672 395)</u>	<u>(1 891 691)</u>

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 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	14 414 284
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)	(641 749)
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
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	25 833 777	63 310 085	50 084 883	18 557 826	5 242 484	163 029 055
Реклассификация между группами	(160 862)	—	43 848	117 014	—	—
Поступления	15 584	12 156	862	319 841	5 759 469	6 107 912
Ввод в эксплуатацию	1 226 474	2 023 144	1 047 143	416 865	(4 713 626)	—
Выбытия	(15 508)	(14 745)	(67 040)	(81 560)	(93 270)	(272 123)
На 31 декабря 2022 года	26 899 465	65 330 640	51 109 696	19 329 986	6 195 057	168 864 844
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(10 151 373)	(24 206 858)	(23 694 212)	(10 856 854)	—	(68 909 297)
Реклассификация между группами	35 648	—	(32 829)	(2 819)	—	—
Начисленная амортизация	(1 059 051)	(2 127 535)	(2 426 758)	(1 303 681)	—	(6 917 025)
Выбытия	13 890	7 182	51 295	109 632	—	181 999
На 31 декабря 2022 года	(11 160 886)	(26 327 211)	(26 102 504)	(12 053 722)	—	(75 644 323)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 682 404	39 103 227	26 390 671	7 700 972	5 242 484	94 119 758
На 31 декабря 2022 года	15 738 579	39 003 429	25 007 192	7 276 264	6 195 057	93 220 521

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 2 562 419 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 967 722 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 141 484 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 132 193 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты отсутствуют.

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 4 530 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 21 029 794 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 17 690 601 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 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 являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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 2023 года
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для генерирующей единицы АО «Россети Тюмень» на основании наилучшей оценки руководства объектов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Тариф на 2024 год утвержден РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО. На 2025 год и далее учтен рост тарифов в соответствии с Прогнозом СЭР (6% с 01.07.2025, 5% с 01.07.2026).
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)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года не было выявлено обесценения основных средств. Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС АО «Россети Тюмень» составила 113 205 925 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
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
Накопленная амортизация					
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)
Остаточная стоимость					
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

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	1 384 875	470 659	220 184	1 405	2 077 123
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	177 325	54 844	32 423	7 393	271 985
Выбытия	(679)	–	–	–	(679)
На 31 декабря 2022 года	1 561 521	525 503	252 607	8 798	2 348 429
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(865 084)	(346 799)	(197 034)	(1 342)	(1 410 259)
Реклассификация между группами	(9)	(16 417)	16 426	–	–
Начисленная амортизация	(71 904)	(19 387)	(9 938)	(75)	(101 304)
Выбытия	337	–	–	–	337
На 31 декабря 2022 года	(936 660)	(382 603)	(190 546)	(1 417)	(1 511 226)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	519 791	123 860	23 150	63	666 864
На 31 декабря 2022 года	624 861	142 900	62 061	7 381	837 203

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 142 238 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 101 304 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

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 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

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 101 090	215 999	98 550	2 814	1 418 453
Поступления	51 457	147 302	53 517	16 272	268 548
Изменение условий по договорам аренды	(223 204)	(4 112)	6 478	1 286	(219 552)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 173)	(615)	(301)	–	(10 089)
На 31 декабря 2022 года	920 170	358 574	158 244	20 372	1 457 360
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(66 398)	(32 461)	(14 244)	(1 123)	(114 226)
Начисленная амортизация	(52 115)	(27 519)	(10 779)	(9 433)	(99 846)
Изменение условий по договорам аренды	67 068	17 951	6 257	(1 110)	90 166
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 724	241	193	–	3 158
На 31 декабря 2022 года	(48 721)	(41 788)	(18 573)	(11 666)	(120 748)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 034 692	183 538	84 306	1 691	1 304 227
На 31 декабря 2022 года	871 449	316 786	139 671	8 706	1 336 612

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам Группы аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: инвестиции в котируемые долевые инструменты	40 083	31 241
	40 083	31 241
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	7 395
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 237	13 482
	11 237	20 877

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 40 083 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 31 241 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: представляли собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев. Депозиты были размещены под процентные ставки от 7,70% до 7,90% годовых).

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 финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	–	–	(9 133 774)	(8 826 800)	(9 133 774)	(8 826 800)
Нематериальные активы	–	–	(68 832)	(28 196)	(68 832)	(28 196)
Активы в форме права пользования	–	–	(297 219)	(267 323)	(297 219)	(267 323)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	(2 040)	(2 040)	(2 040)
Запасы	159	747	(44 170)	(35 949)	(44 011)	(35 202)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173 584	179 087	–	–	173 584	179 087
Авансы выданные и прочие активы	2 032	1 982	–	–	2 032	1 982
Обязательства по аренде	331 018	286 228	–	(14)	331 018	286 214
Оценочные обязательства	394 958	219 130	–	–	394 958	219 130
Обязательства по вознаграждениям работникам	82 799	106 773	–	–	82 799	106 773
Торговая и прочая кредиторская задолженность	468 686	631 484	–	–	468 686	631 484
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	70 138	75 652	–	–	70 138	75 652
Прочее	9 382	2 737	–	–	9 382	2 737
Налоговые активы/ (обязательства)	1 532 756	1 503 820	(9 546 035)	(9 160 322)	(8 013 279)	(7 656 502)
Зачет налога	(1 469 815)	(1 437 598)	1 469 815	1 437 598	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	62 941	66 222	(8 076 220)	(7 722 724)	(8 013 279)	(7 656 502)

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

	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
	(7 656 502)	(331 236)	(25 541)	(8 013 279)

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(8 550 638)	(276 162)	—	(8 826 800)
Нематериальные активы	(24 118)	(4 078)	—	(28 196)
Активы в форме права пользования	(260 770)	(6 553)	—	(267 323)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(4 403)	4 403	(2 040)
Запасы	(24 997)	(10 205)	—	(35 202)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	131 375	47 712	—	179 087
Авансы выданные и прочие активы	4 415	(2 433)	—	1 982
Обязательства по аренде	279 461	6 753	—	286 214
Оценочные обязательства	199 737	19 393	—	219 130
Обязательства по вознаграждениям работникам	105 524	5 017	(3 768)	106 773
Торговая и прочая кредиторская задолженность	541 346	90 138	—	631 484
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	219 324	(143 672)	—	75 652
Прочее	8 902	(6 165)	—	2 737
	(7 372 479)	(284 658)	635	(7 656 502)

19 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	716 663	650 042
Резерв под обесценение сырья и материалов	(23 725)	(27 596)
Прочие запасы	451 798	402 995
Резерв под обесценение прочих запасов	(246)	(7 776)
	1 144 490	1 017 665

По состоянию на 31 декабря 2023 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 436 287 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 265 949 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, запасы, в сумме 1 657 102 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 1 558 685 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	782	155 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	—	(152 982)
Прочая дебиторская задолженность	520 654	553 507
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(519 189)	(549 868)
Займы выданные	10 341	21 725
	12 588	28 047
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 223 913	3 969 350
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(225 962)	(94 491)
Прочая дебиторская задолженность	226 626	214 440
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(174 384)	(150 379)
Займы выданные	12 022	16 591
	3 062 215	3 955 511

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	5 842	7 264
НДС по авансам полученным	315 905	291 310
	321 747	298 574
Оборотные		
Авансы выданные	203 750	209 905
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 674)	(12 391)
НДС к возмещению	1 592	615
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	301 385	340 070
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11 084	300 568
	502 137	838 767

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	86 310	97 192
Эквиваленты денежных средств	1 360 000	6 670 000
	1 446 310	6 767 192

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 16,11 до 16,53% годовых.

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

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.

Правлением ПАО «Россети», в рамках осуществления полномочий Общего собрания акционеров Компании, принято решение об объявлении дивидендов:

- за 9 месяцев 2022 года в размере 1 544 298 тыс. руб., (5,6415 руб. на одну обыкновенную акцию), решение от 16 декабря 2022 года;
- за 12 месяцев 2022 года в размере 1 117 102 тыс. руб. (4,080903 руб. на одну обыкновенную акцию), решение от 23 июня 2023 года.

На 31 декабря 2023 года задолженность Компании по уплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2022 года: 1 544 298 тыс. руб.).

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	<u>273 739</u>	<u>273 739</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	5 528 760	6 432 290
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	<u>20,20</u>	<u>23,50</u>

25 Заемные средства

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	–	1 500 000
Обязательства по аренде	1 655 093	1 472 700
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(86 897)	(96 092)
	<u>1 568 196</u>	<u>2 876 608</u>
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 150 000	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	86 897	96 092
	<u>2 236 897</u>	<u>96 092</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	<u>Срок погашения</u>	<u>Эффективная процентная ставка</u>		<u>Балансовая стоимость</u>	
		<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2024	17,00%-17,99%	9,2%	2 150 000	1 500 000
				<u>2 150 000</u>	<u>1 500 000</u>
Обязательства по аренде	2024-2072	4,88%-19,08%	4,88%-31,45%	1 655 093	1 472 700
Итого обязательства				<u>3 805 093</u>	<u>2 972 700</u>

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 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	–

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	–	3 200 000	–	1 398 458	–
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 500 000	1 858	–	–	–
Погашение заемных средств	–	(3 201 858)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(55 622)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(258 954)	(121 161)	–
Итого	1 500 000	(3 200 000)	(258 954)	(176 783)	–
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	–	7 258	–
Процентные расходы	–	–	271 991	121 161	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	268 548	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	1 544 298
Прочие изменения, нетто	–	–	(13 037)	(145 942)	–
Итого	–	–	258 954	251 025	1 544 298
На 31 декабря 2022 года	1 500 000	–	–	1 472 700	1 544 298

27 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 213 974	2 203 086
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	170 994	175 279
Итого чистая стоимость обязательств	2 384 968	2 378 365

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	2022 год
Стоимость активов на 1 января	1 589 778	1 657 120
Доход на активы программ	95 556	49 621
Взносы работодателя	239 979	214 000
Прочее движение по счетам	(1 797)	(5 698)
Выплата вознаграждений	(203 694)	(325 265)
Стоимость активов на 31 декабря	1 719 822	1 589 778

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие», 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:

	2023 год		2022 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	2 203 086	175 279	2 252 826	152 650
Стоимость текущих услуг	138 630	17 067	140 838	16 449
Процентный расход по обязательствам	204 899	16 064	161 265	11 349
Эффект от переоценки:				
- прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(354 037)	(19 592)	(193 011)	(8 968)
- убыток от корректировки на основе опыта	235 173	1 489	174 173	21 344
Взносы в программу	(213 777)	(19 313)	(333 005)	(17 545)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 213 974	170 994	2 203 086	175 279

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стоимость услуг работников	155 697	157 287
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(18 103)	12 376
Процентные расходы	220 963	172 614
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	358 557	342 277

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(354 037)	(193 011)
Убыток от корректировки на основе опыта	235 173	174 173
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(118 864)	(18 838)

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

	2023 год	2022 год
Переоценка на 1 января	1 304 784	1 323 622
Изменение переоценки	(118 864)	(18 838)
Переоценка на 31 декабря	1 185 920	1 304 784

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	6,1%
Ставка инфляции	5,6%	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%	-5,09%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	3,63%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,14%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-2,29%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,85%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 237 839 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 225 067 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 772 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 12 лет на 31 декабря 2023 года (12 лет на 31 декабря 2022 года).

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	554 404	423 568
	554 404	423 568
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 822 907	5 188 230
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	542 531	396 131
Задолженность перед персоналом	2 356 868	2 725 413
Дивиденды к уплате	–	1 544 298
	7 722 306	9 854 072

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 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	281 298	1 289 302
Налог на имущество	96 299	6 340
Взносы на социальное обеспечение	350 862	1 194 923
Прочие налоги к уплате	4 164	4 040
	732 623	2 494 605

30 Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 589 136	1 535 180
Прочие авансы полученные	306 293	212 679
	1 895 429	1 747 859
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 361 820	1 249 711
Прочие авансы полученные	130 736	467 470
	1 492 556	1 717 181

31 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Долгосрочные		
Остаток на 1 января	642 448	998 687
Начисление (увеличение) за период	331 456	97 372
Восстановление (уменьшение) за период	—	(407)
Перевод в краткосрочные	(914 725)	(453 204)
Остаток на 31 декабря	59 179	642 448
Краткосрочные		
Остаток на 1 января	861 088	301 188
Начисление (увеличение) за период	203 858	252 401
Восстановление (уменьшение) за период	(49 390)	(35 294)
Использование оценочных обязательств	(204 533)	(110 411)
Перевод из долгосрочных	914 725	453 204
Остаток на 31 декабря	1 725 748	861 088

Оценочные обязательства в основном относятся к обязательству 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.

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. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого 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.

и. 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 237	13 482
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	40 083	31 241
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	22 363	38 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 052 440	3 945 242
Денежные средства и их эквиваленты	1 446 310	6 767 192
	4 572 433	10 795 473

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	3 016 607	(52 735)	3 497 231	(12 162)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	110	(43)	107	(66)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	16 916	(6 410)	14 561	(7 536)
Прочие покупатели	191 062	(166 774)	613 116	(227 709)
	3 224 695	(225 962)	4 125 015	(247 473)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 689 737 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 230 179 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	3 703 397	(670 839)	3 032 558	4 592 316	(705 655)	3 886 661
Просроченная менее чем на 3 месяца	24 071	(17 130)	6 941	41 512	(13 537)	27 975
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	2 567	(239)	2 328	23 866	(12 223)	11 643
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	19 823	(11 980)	7 843	25 421	(8 328)	17 093
Просроченная на срок более года	222 117	(219 347)	2 770	209 847	(207 977)	1 870
	3 971 975	(919 535)	3 052 440	4 892 962	(947 720)	3 945 242

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	947 720	402 377
Увеличение резерва за период	102 051	581 059
Восстановление сумм резерва за период	(125 598)	(30 988)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(4 638)	(4 728)
Остаток на 31 декабря	919 535	947 720

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 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 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 7 405 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 605 157 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 50 300 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 44 600 000 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 договорах 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 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	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
31 декабря 2022 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	1 500 000	1 774 115	138 000	1 636 115	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 472 700	4 171 030	192 615	163 509	156 486	150 444	144 112	3 363 864
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 277 640	10 277 640	9 854 072	294 843	111 925	4 226	12 477	97
	13 250 340	16 222 785	10 184 687	2 094 467	268 411	154 670	156 589	3 363 961

(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 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 2 150 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 1 500 000 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2023 год на 15 071 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 15 000 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 2023 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	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	13 482	13 591	31 241	61 686
Продажа	(1 848)	–	–	(8 428)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–	–	8 842	(22 017)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(397)	(109)	–	–
Остаток на 31 декабря	11 237	13 482	40 083	31 241

(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 13 981 509 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6 891 993 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 Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Аренда	5 833	—	583	—
Прочая выручка	1 573	993	18	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	58	27	—	—
Аренда	119	5 511	—	579
Прочая выручка	4 513	289 654	109 820	440 072
Прочие доходы	11 974	16 576	42 961	72 634
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	10 148	137 774	—	(24 618)
Услуги по технологическому надзору	53 401	38 840	(7 392)	—
Услуги по передаче электроэнергии	22 803 600	—	(1 045 578)	—
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 812	—	—	—
Дивиденды к уплате	1 117 102	1 544 298	—	(1 544 298)
Краткосрочная аренда	3 919	—	(282)	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	8 035	—	—	—
Прочие расходы	3 708	—	(79)	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	—	21 197 730	—	(2 349 606)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	4 378	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	60 328	33 903	—	(5 835)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	50 741	33 377	(39 039)	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(78 731)	4 199	(152 180)	(230 912)
Краткосрочная аренда	111	3 032	(133)	(277)
Прочие расходы	76 252	76 610	(2 930)	(69 674)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	23 351	–
Авансы полученные	(1 630)	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	21 067	29 019
Авансы полученные	–	(393 549)

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с материнской компанией за 2023 год, составили 488 тыс. руб. (за 2022 год: отсутствовали), с предприятиями под общим контролем материнской компании за 2023 год, составили 838 074 тыс. руб. (за 2022 год: 209 271 тыс. руб.). Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года по указанным операциям составила 17 040 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 780 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 1 544 298 тыс. руб.).

(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 вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	293 848	344 233
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	4 024	2 506
	297 872	346 739

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 (на 31 декабря 2022 года: 19 196 тыс. руб.).

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

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

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 49% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 47 %);
- 49% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 47 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 73 911 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 892 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 650 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 500 000 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 7 395 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 286 310 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 597 187 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 601 594 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 392 498 тыс. руб.).