ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

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	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Общие сведения	14
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3	Существенная информация об учетной политике	19
4	Оценка справедливой стоимости	32
5	Информация по сегментам	33
6	Выручка	37
7	Прочие доходы	38
8	Прочие расходы	38
9	Операционные расходы	38
10	Расходы на вознаграждения работникам	39
11	Финансовые доходы и расходы	39
12	Налог на прибыль	39
13	Основные средства	41
14	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	43
15	Нематериальные активы	44
16	Активы в форме права пользования	45
17	Прочие финансовые активы	46
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	46
19	Запасы	48
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
21	Авансы выданные и прочие активы	49
22	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	49
23	Капитал	49
24	Прибыль на акцию	50
25	Заемные средства	50
26	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	52
27	Вознаграждения работникам	54
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
29	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	56
30	Авансы полученные	56
31	Оценочные обязательства	57
32	Управление финансовыми рисками и капиталом	57
33	Договорные обязательства капитального характера	63
34	Условные обязательства	63
35	Операции со связанными сторонами	64
36	События после отчетной даты	66

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Северный Кавказ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций («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.

Ключевые вопросы аудита

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

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание и оценка выручки	
Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Группы. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой, контрагентами является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы, а также подтверждена платежеспособность контрагентов. Информация о выручке раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии. Мы также проанализировали информацию о выручке, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	
Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы. Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 20 и 32(а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей. Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
	Мы также проанализировали информацию о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования. Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 31, 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.
Обесценение внеоборотных активов	
В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации. Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пунктах 13, 16 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии 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 Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до 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.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

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

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

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

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: ПАО «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

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	6	48 501 107	41 301 493
Операционные расходы	9	(55 717 572)	(51 105 702)
(Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(6 379 371)	(6 875 628)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14, 16	(3 782 605)	(532 565)
Эффект от выбытия дочерней компании		-	15 022 287
Прочие доходы	7	5 815 437	4 846 029
Прочие расходы	8	(59 943)	(10 918)
Операционная прибыль/(убыток)		**(11 622 947)**	**2 644 996**
Финансовые доходы	11	2 166 925	365 331
Финансовые расходы	11	(2 013 732)	(1 993 623)
Итого финансовые доходы /(расходы)		**153 193**	**(1 628 292)**
Прибыль /(убыток) до налогообложения		**(11 469 754)**	**1 016 704**
Расход по налогу на прибыль	12	395 811	(338 181)
Прибыль /(убыток) за период		**(11 073 943)**	**678 523**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	27	55 923	102 869
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	(5 384)	(4 251)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**50 539**	**98 618**
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		**50 539**	**98 618**
Итого совокупный доход/(расход) за период		**(11 023 404)**	**777 141**
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	24	(5,01)	0,51

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

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2024 № 3) И.В. Шмаков

Главный бухгалтер Н.В. Ларионова

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	13	9 477 979	9 540 087
Нематериальные активы	15	309 649	213 816
Активы в форме права пользования	16	943 174	815 579
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	23	121 154
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	280 579	267 462
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	298	183
Итого внеоборотные активы		**11 011 702**	**10 958 281**
Оборотные активы			
Запасы	19	1 705 625	1 293 866
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	27 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6 276 570	3 440 447
Денежные средства и их эквиваленты	22	7 086 817	6 302 861
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	1 120 350	967 317
Итого оборотные активы		**16 189 362**	**12 031 890**
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	14	5 489	7 917
Итого активы		**27 206 553**	**22 998 088**

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	2 093 354	889 314
Эмиссионный доход		54 994 197	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		27 386 443	30 459 076
Прочие резервы		(443 694)	(494 233)
Накопленный убыток		(84 293 509)	(72 930 219)
Итого капитал		**(263 209)**	**(24 936 901)**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	1 735 075	5 096 309
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1 125 946	7 591 720
Долгосрочные авансы полученные	30	111 128	191 034
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	1 122 099	1 309 824
Итого долгосрочные обязательства		**4 094 248**	**14 188 887**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	1 794 042	8 308 775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	14 411 920	19 593 613
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 284 427	1 846 826
Задолженность по текущему налогу на прибыль		61 503	399 535
Авансы полученные	30	3 318 841	2 072 454
Оценочные обязательства	31	2 504 781	1 524 899
Итого краткосрочные обязательства		**23 375 514**	**33 746 102**
Итого обязательства		**27 469 762**	**47 934 989**
Итого капитал и обязательства		**27 206 553**	**22 998 088**

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		**(11 073 943)**	**678 523**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	1 353 634	1 244 610
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,14, 16	3 782 605	532 565
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	6 379 371	6 875 628
Финансовые расходы	11	2 013 732	1 993 623
Финансовые доходы	11	(2 166 925)	(365 331)
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	7	(23 390)	(347)
Убыток от выбытия основных средств	8	59 943	10 918
Списание кредиторской задолженности	7	(8 913)	(661)
Эффект от выбытия контрольной доли участия		-	(15 022 287)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	1 781 066	1 582 322
Прочие неденежные операции		108 192	163 177
Доход от погашения кредиторской задолженности векселями по номинальной стоимости		(3 462 436)	(4 210 490)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	(395 811)	338 181
Итого влияние корректировок		**(1 652 875)**	**(6 179 569)**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		5 722	7 077
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(236 969)	(20 629)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		121 633	76 496
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		-	4 540
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 899 596)	7 560 028
Изменение долгосрочных авансов полученных		(79 906)	137 885
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		**(6 741 991)**	**1 585 828**
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 190 829)	(17 919 619)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(24 704)	(27 157)
Изменение запасов		(323 772)	(189 524)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(962 446)	91 933
Изменение авансов полученных		1 051 759	888 157
Использование оценочных обязательств		(801 184)	(2 243 249)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**(16 993 167)**	**(17 813 631)**
Налог на прибыль уплаченный		(8 102)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(158 457)	(132 101)
Проценты уплаченные		(2 826 179)	(537 057)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		**(19 985 905)**	**(18 482 789)**

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 824 681)	(3 276 271)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		23 642	2 102
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		-	2 085
Проценты полученные		516 911	310 443
Дивиденды полученные		6	8
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(3 284 122)**	**(2 961 633)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	6 748 590	16 525 919
Погашение заемных средств	25	(18 395 964)	(11 401 656)
Поступления от эмиссии акций	23	35 986 443	20 761 880
Платежи по обязательствам по аренде		(285 086)	(784 022)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**24 053 983**	**25 102 121**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**783 956**	**3 657 699**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	**6 302 861**	**2 645 162**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	**7 086 817**	**6 302 861**

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Накопленный убыток**	**Итого капитал**
Остаток на 1 января 2023 года	**889 314**	**17 139 161**	**30 459 076**	**(494 233)**	**(72 930 219)**	**(24 936 901)**
Убыток за период	-	-	-	-	(11 073 943)	(11 073 943)
Прочий совокупный доход	-	-	-	55 923	-	55 923
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(5 384)	-	(5 384)
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**50 539**	**(11 073 943)**	**(11 023 404)**
Выпуск акций (Примечание 23)	1 204 040	37 855 036	(3 072 633)	-	-	35 986 443
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	(289 347)	(289 347)
Остаток на 31 декабря 2023 года	**2 093 354**	**54 994 197**	**27 386 443**	**(443 694)**	**(84 293 509)**	**(263 209)**

	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Накопленный убыток**	**Итого капитал**
Остаток на 1 января 2022 года	**889 314**	**17 139 161**	**9 697 196**	**(592 851)**	**(73 794 217)**	**(46 661 397)**
Прибыль за период	-	-	-	-	678 523	678 523
Прочий совокупный доход	-	-	-	102 869	-	102 869
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(4 251)	-	(4 251)
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**98 618**	**678 523**	**777 141**
Выпуск акций (Примечание 23)	-	-	20 761 880	-	-	20 761 880
Получение беспроцентного займа					185 475	185 475
Остаток на 31 декабря 2022 года	**889 314**	**17 139 161**	**30 459 076**	**(494 233)**	**(72 930 219)**	**(24 936 901)**

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания», до 15 декабря 2022 г. - совместно с дочерней организацией именуемые - «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Место нахождения ПАО «Россети Северный Кавказ»: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

Информация об отношениях Компании 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 Компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (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%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,23% с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 96,47% с учетом фактически размещенных дополнительных акций, срок размещения которых истек 20.03.2023).

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

Компания 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 Компании. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Компания 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 Компании. 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).

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Компанией 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

Компания 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. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании – 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) Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания понесла убыток в размере 11 073 943 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 263 209 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила прибыль в размере 678 523 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имели отрицательную величину 24 936 901 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 7 186 152 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 21 714 212 тыс. руб.).

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Компании связаны с реализацией ею деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

• ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);

• на 2024 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;

• на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения объема дефицита текущей ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 7,2 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала принимаются следующие меры:

1. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 17,8 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 1,5 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2023 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 8,5 млрд рублей, профинансировано в 2023 году 7 млрд рублей;

1.2. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 12,9 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638);

1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 1,5 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд рублей, профинансировано в 2022-2023 гг. - 2,3 млрд рублей;

1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» − «Дагэнерго», в сумме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд рублей, профинансировано в 2023 году - 0,2 млрд рублей;

1.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» − «Дагэнерго», в объеме 0,36 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);

1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по реконструкций электросетевых объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению ВТРК Эльбрус, в объеме 0,3 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604).

Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 12,4 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2023 г. составляет 5,6 млрд рублей.

Соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Компании будут погашаться в установленном порядке.

(ж) 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 Компании 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 Компании. При осуществлении расчетов ценности использования Компания 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 – Компания в качестве арендатора

Компания 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 Компании достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании 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 Компания 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 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Компания.

(a) 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 Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются 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**

Компания 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, Компания включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Компании 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, Компания 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, Компания 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 Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Компании, 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, Компания 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 Компания 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 Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания 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**

Компания 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, Компания 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 Компания:

- 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. Компания 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 Компании (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 2010 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 стоимость 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 Компания 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	7–80 лет;
– сети линий электропередачи	5–60 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	1–40 лет.

***iv.* Обесценение**

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

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (единицы, генерирующей поток денежных средств) 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 Компании 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 Компания 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 (a) (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.

(e) Аренда

В момент заключения договора Компания 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.

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

В отношении отдельного договора аренды Компания 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, Компания 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, Компания 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 Компанией контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Компанией 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 Компании 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 Фонд пенсионного и социального страхования 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 Компании 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. Компания 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. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

***iii.* Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Компании 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 Компании, 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 Компании 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 Компания 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 Компания 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 Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания 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 Компания 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.

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами акций Компании.

Эмиссионный доход

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

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, связанный с переводом в валюту представления отчетности.

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

Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности.
Финансовый результат и финансовое положение зависимой компании Группы, функциональная валюта которой отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур: активы и обязательства переводятся по курсу закрытия на дату составления отчета о финансовом положении; доходы и расходы переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала в составе резерва, связанного с переводом в валюту представления отчетности; операции, затрагивающие капитал, пересчитываются по обменным курсам на даты совершения операции; статьи (компоненты) собственного капитала повторно не пересчитываются,

то есть каждая статья собственного капитала пересчитывается один раз – по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Компании, 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

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

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, 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.

Компания 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 Компания создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Компании, и Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (технического и ремонтно-эксплуатационного обслуживания, 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 Компании 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 Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

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

Авансы полученные анализируются Компанией 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), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Компанией 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 Компании 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 Компании 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.

(с) Социальные платежи

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

(т) Прибыль на акцию

Компания 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 Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

Компания 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, Компания считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

Правление ПАО «Россети Северный Кавказ» 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 Компании.

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

– Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

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

(a) Информация об отчетных сегментах

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

	Ставро-польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 368 316	15 141 779	7 693 113	6 764 580	3 975 960	2 697 385	47 641 133
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-
Выручка сегментов	**11 368 316**	**15 141 779**	**7 693 113**	**6 764 580**	**3 975 960**	**2 697 385**	**47 641 133**
В т.ч.							
Передача электроэнергии	11 050 468	630 335	572 745	198 521	831 893	-	13 283 962
Технологическое присоединение к сетям	244 645	30 443	33 189	37 474	39 028	5 651	390 430
Продажа электроэнергии и мощности	-	14 409 242	7 034 996	6 511 531	3 083 235	2 678 908	33 717 912
Прочая выручка	56 477	15 068	42 551	8 467	10 011	459	133 033
Выручка по договорам аренды	16 726	56 691	9 632	8 587	11 793	12 367	115 796
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(57 803)	(14 955)	(12 030)	(24 560)	(10 063)	(3 848)	(123 259)
Финансовые доходы	-	-	-	66	-	3	69
Финансовые расходы	(323 324)	(769 641)	(165 020)	(177 859)	(73 956)	(80 363)	(1 590 163)
Амортизация	(758 635)	(201 853)	(51 717)	(155 386)	(79 779)	(39 050)	(1 286 420)
EBITDA	**2 212 755**	**(9 498 618)**	**(433 032)**	**(354 124)**	**(663 186)**	**(849 956)**	**(9 586 161)**
Активы сегментов	**8 684 405**	**11 550 838**	**3 487 521**	**3 789 996**	**1 231 226**	**3 939 941**	**32 683 927**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*7 521 012*	*1 431 770*	*303 959*	*410 462*	*147 768*	*273 069*	*10 088 040*
Капитальные вложения	1 503 919	947 627	477 531	354 548	323 779	119 462	3 726 866
Обязательства сегментов	**2 508 969**	**13 730 647**	**3 135 428**	**4 231 318**	**1 303 043**	**1 642 181**	**26 551 586**

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

	Ставро-польский край	**Республика Дагестан**	**Северная Осетия-Алания**	**Кабардино-Балкарская Республика**	**Карачаево-Черкесская Республика**	**Республика Ингушетия**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	9 446 045	13 068 787	6 470 422	5 755 807	3 463 071	2 129 512	40 333 644
Выручка от продаж между сегментами	-	76 907	-	-	-	-	76 907
Выручка сегментов	**9 446 045**	**13 145 694**	**6 470 422**	**5 755 807**	**3 463 071**	**2 129 512**	**40 410 551**
В т.ч.							
Передача электроэнергии	9 326 747	756 498	603 359	267 199	742 780	-	11 696 583
Технологическое присоединение к сетям	86 577	4 779	95 501	16 743	55 276	3 775	262 651
Продажа электроэнергии и мощности	-	12 276 426	5 755 177	5 452 353	2 642 057	2 114 282	28 240 295
Прочая выручка	17 002	56 406	6 753	13 056	11 577	1 187	105 981
Выручка по договорам аренды	15 719	51 585	9 632	6 456	11 381	10 268	105 041
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(57 923)	(4 279)	(886)	(18 061)	(7 937)	(3 232)	(92 318)
Финансовые доходы	-	-	-	46	-	-	46
Финансовые расходы	(143 711)	(866 510)	(126 091)	(114 787)	(37 011)	(57 875)	(1 345 985)
Амортизация	(769 357)	(179 921)	(42 514)	(39 240)	(29 490)	(58 368)	(1 118 890)
EBITDA	**1 126 370**	**(10 232 487)**	**124 469**	**164 423**	**180 769**	**(1 719 240)**	**(10 355 696)**
Активы сегментов	**7 792 458**	**10 430 923**	**3 571 636**	**3 322 033**	**1 524 605**	**3 012 679**	**29 654 334**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*6 767 497*	*1 011 880*	*511 396*	*963 755*	*532 288*	*268 171*	*10 054 987*
Капитальные вложения	790 617	306 071	248 823	747 835	380 085	91 660	2 565 091
Обязательства сегментов	**5 522 484**	**47 674 763**	**5 993 357**	**5 763 195**	**2 273 766**	**3 609 765**	**70 837 330**

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Выручка отчетных сегментов	**47 641 133**	**40 410 551**
Исключение выручки от продаж между сегментами	-	(76 907)
Нераспределенная выручка	859 974	967 849
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**48 501 107**	**41 301 493**

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
EBITDA отчетных сегментов	**(9 586 161)**	**(10 355 696)**
Дисконтирование финансовых инструментов	1 566 266	(20 348)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(37)	-
Корректировка оценочных обязательств	(16 744)	(659)
Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб.	-	(220 115)
Корректировка по активам в форме права пользования	527 248	131 307
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	144 919	(83 554)
Эффект от выбытия контрольной доли участия	-	15 022 287
Корректировка стоимости основных средств	3 000 622	437 883
Корректировка налоговых обязательств	119 807	(135 598)
Прочие корректировки	(276 704)	(73 906)
Нераспределенные показатели	56 526	(40 517)
EBITDA	**(4 464 258)**	**4 661 084**
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 353 634)	(1 244 610)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(3 782 605)	(532 565)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 703 584)	(1 708 063)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(165 673)	(159 142)
Расход по налогу на прибыль	395 811	(338 181)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(11 073 943)**	**678 523**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Итоговая сумма активов сегментов	**32 683 927**	**29 654 334**
Расчеты между сегментами	-	(92 288)
Корректировка стоимости основных средств	(534 647)	(793 930)
Корректировка активов в форме права пользования	(181 036)	(38 351)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	280 579	267 462
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	629 003	1 019 101
Корректировка отложенных налоговых активов	(17 072 506)	(17 189 080)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(117)	(201)
Корректировка дебиторской задолженности	(628 948)	(1 029 153)
Активы выбывшей дочерней компании	-	(481 509)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Прочие корректировки	(568 331)	(384 521)
Нераспределенные показатели	12 598 629	12 066 224
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**27 206 553**	**22 998 088**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Итоговая сумма обязательств сегментов	**26 551 586**	**70 837 330**
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 070 994)	(1 142 770)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 122 099	1 309 824
Признание обязательств по аренде	(9 285)	250 806
Оценочные обязательства и прочие начисления	-	(16 744)
Корректировка кредиторской задолженности	18 869	(320 158)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(1 570 032)	(3 850)
Дисконтирование займов	-	(685 460)
Обязательства выбывшей дочерней компании	-	(26 033 972)
Прочие корректировки	(7 399)	(351 779)
Нераспределенные показатели	2 434 918	4 091 762
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**27 469 762**	**47 934 989**

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Компании был один контрагент ПАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ», на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционного Сегмента Ставропольский край.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ за 2023 год, составила 5 508 695 тыс. руб., или 11% от суммарной выручки Компании (в 2022 году – 4 806 409 тыс. руб., или 12 %).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Передача электроэнергии	13 283 962	11 696 583
Продажа электроэнергии и мощности	33 717 912	28 240 295
Технологическое присоединение к электросетям	390 430	262 651
Прочая выручка	992 702	1 038 510
Выручка по договорам с покупателями	**48 385 006**	**41 238 039**
Выручка по договорам аренды	116 101	63 454
	48 501 107	**41 301 493**

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительные услуги, консультационные и прочие услуги.

В течение 2023 года Компания признала выручку в сумме 563 313 тыс. руб. по контрагенту ООО «Дагэнержи», которая частично признана контрагентом. Задолженность ООО «ДагЭнерЖи» будет взыскиваться Компанией в судебном порядке. Компания ожидает, что с высокой вероятностью будет осуществлено взыскание на имущество, принадлежащее бенефициарам или руководству ООО «ДагЭнерЖи», в счет погашения задолженности ООО «ДагЭнерЖи».

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	99 558	90 286
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 343 278	299 218
Доходы от прекращения договоров аренды	9 365	924
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	11 388	12 984
Страховое возмещение	79 869	287
Субсидии	760 520	230 716
Доходы от погашения кредиторской задолженности	3 462 436	4 210 490
Списание кредиторской задолженности	8 913	661
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	23 390	347
Прочие доходы	16 720	116
	5 815 437	**4 846 029**

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Убыток от выбытия основных средств	59 943	10 918
	59 943	**10 918**

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Расходы на вознаграждения работникам	12 798 969	11 106 052
Амортизация основных средств	1 036 946	1 033 928
Амортизация нематериальных активов	74 691	63 051
Амортизация активов в форме права пользования	241 997	147 631
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 742 127	2 419 401
Электроэнергия для продажи	25 152 341	21 905 051
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	203 429	193 986
Прочие материальные расходы	2 020 144	2 111 857
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	5 327 668	4 691 802
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	650 056	275 677
Прочие работы и услуги производственного характера	52 967	63 862
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	153 002	1 202 671
Краткосрочная аренда	186 372	193 597
Страхование	91 013	91 905
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Услуги связи	113 537	108 163
Охрана	137 982	122 409
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	231 868	28 039
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	76 708	39 027
Транспортные услуги	14 692	4 655
Прочие услуги	1 653 533	1 587 049
Оценочные обязательства	1 781 066	1 582 322
Штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий договоров	253 903	601 527
Невозмещаемый НДС	15 715	132 009
Прочие расходы	706 846	1 400 031
	55 717 572	**51 105 702**

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Заработная плата	9 640 428	8 185 664
Взносы на социальное обеспечение	2 976 677	2 541 901
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	(190 552)	30 739
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	23 733	24 620
Прочее	348 683	323 128
	12 798 969	**11 106 052**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 29 933 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 30 739 тыс. руб.).

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

11 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	542 391	354 263
Амортизация дисконта по финансовым активам	84	696
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании*	1 605 405	-
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	18 839	8 229
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности	-	2 085
Прочие финансовые доходы	206	58
	2 166 925	**365 331**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 703 584	1 708 063
Процентные расходы по обязательствам по аренде	165 673	159 142
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	105 167	105 335
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	39 223	21 044
Прочие финансовые расходы	85	39
	2 013 732	**1 993 623**

*Информация раскрыта в примечании 28 «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	**2022 года**
Текущий налог на прибыль		
Корректировка налога за прошлые периоды	462 764	(388 800)
Итого	**462 764**	**(388 800)**
Отложенный налог на прибыль	**(66 953)**	**50 619**
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	**395 811**	**(338 181)**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов/расходов за 2019 год, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 106 743 тыс. рублей.
В соответствии с Решением о привлечении Компании к ответственности за совершение налогового правонарушения от 07.06.2023 № 12-12/01Р по выездной налоговой проверке за 2018-2020 гг., Компания уменьшила доначисления по налогу на прибыль в сумме 338 032 тыс. рублей.
В соответствии с Решением УФНС по Ставропольскому краю от 23.10.23 № 25 по выездной налоговой проверке за 2015-2017 гг., Компания уменьшила доначисления по налогу на прибыль в сумме 17 989 тыс. рублей.

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**
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	55 923	(5 384)	50 539	102 869	(4 251)	98 618
	55 923	**(5 384)**	**50 539**	**102 869**	**(4 251)**	**98 618**

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/(убыток) до налогообложения	**(11 469 754)**	**1 016 704**
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	**2 293 951**	**(203 341)**
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(266 539)	4 875 351
Корректировки за предшествующие периоды	462 764	(388 800)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(2 094 365)	(4 621 391)
	395 811	**(338 181)**

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	**2 840 742**	**14 792 166**	**12 769 641**	**9 339 607**	**6 012 026**	**45 754 182**
Поступления	4	200	8 568	409 250	3 636 885	4 054 907
Ввод в эксплуатацию	15 714	1 297 452	488 151	1 036 472	(2 837 789)	-
Выбытия	(519)	(561)	(29 822)	(296 202)	(353 959)	(681 063)
На 31 декабря 2023 года	**2 855 941**	**16 089 257**	**13 236 538**	**10 489 127**	**6 457 163**	**49 128 026**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	**(1 181 496)**	**(7 778 195)**	**(6 884 345)**	**(6 195 880)**	**-**	**(22 039 916)**
Начисленная амортизация	(99 086)	(580 626)	(534 417)	(666 466)	-	(1 880 595)
Выбытия	424	555	15 288	294 433	-	310 700
На 31 декабря 2023 года	**(1 280 158)**	**(8 358 266)**	**(7 403 474)**	**(6 567 913)**	**-**	**(23 609 811)**
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	**(695 495)**	**(5 117 994)**	**(3 342 815)**	**(868 043)**	**(4 149 832)**	**(14 174 179)**
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(369)	(227 458)	(54 426)	(152 409)	434 662	-
Амортизация обесценения	47 795	325 473	296 944	173 436	-	843 648
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(1 733)	(753 536)	(322 078)	(948 997)	(742 864)	(2 769 208)
Выбытия	89	6	12 892	1 005	45 511	59 503
На 31 декабря 2023 года	**(649 713)**	**(5 773 509)**	**(3 409 483)**	**(1 795 008)**	**(4 412 523)**	**(16 040 236)**
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(51 291)	(255 153)	(237 473)	(493 030)	-	(1 036 947)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	**963 751**	**1 895 977**	**2 542 481**	**2 275 684**	**1 862 194**	**9 540 087**
На 31 декабря 2023 года	**926 070**	**1 957 482**	**2 423 581**	**2 126 206**	**2 044 640**	**9 477 979**
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	**2 745 437**	**13 817 404**	**12 194 298**	**8 161 334**	**5 784 890**	**42 703 363**
Поступления	-	24	6 681	86 050	3 417 697	3 510 452
Ввод в эксплуатацию	96 983	1 007 203	616 437	1 256 027	(2 976 650)	-
Выбытия	(1 678)	(30 579)	(37 150)	(162 407)	(208 822)	(440 636)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(245)	-	-	-	(245)
Выбытие дочерней компании	-	(1 641)	(10 625)	(1 397)	(5 089)	(18 752)
На 31 декабря 2022 года	**2 840 742**	**14 792 166**	**12 769 641**	**9 339 607**	**6 012 026**	**45 754 182**
Накопленная амортизация (пересчитано)						
На 1 января 2022 года	**(1 078 090)**	**(7 231 009)**	**(6 338 115)**	**(5 510 795)**	**-**	**(20 158 009)**
Начисленная амортизация	(104 248)	(568 839)	(563 464)	(722 522)	-	(1 959 073)
Выбытия	845	21 225	16 236	36 139	-	74 445
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	245	-	-	-	245
Выбытие дочерней компании	-	184	998	1 300	-	2 482
На 31 декабря 2022 года	**(1 181 493)**	**(7 778 194)**	**(6 884 345)**	**(6 195 878)**	**-**	**(22 039 910)**
Накопленное обесценение (пересчитано)						
На 1 января 2022 года	**(795 614)**	**(4 860 563)**	**(3 604 866)**	**(772 125)**	**(4 583 205)**	**(14 616 373)**
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(5 709)	(502 836)	(82 800)	(292 008)	883 353	-
Амортизация обесценения	38 543	350 509	351 538	184 555	-	925 145
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	67 077	(115 813)	(24 511)	11 354	(452 191)	(514 084)
Выбытия	205	9 279	8 251	97	2 211	20 043
Выбытие дочерней компании	-	1 429	9 573	82	-	11 084
На 31 декабря 2022 года	**(695 498)**	**(5 117 995)**	**(3 342 815)**	**(868 045)**	**(4 149 832)**	**(14 174 185)**
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(65 705)	(218 330)	(211 926)	(537 967)	-	(1 033 928)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	**871 733**	**1 725 832**	**2 251 317**	**1 878 414**	**1 201 685**	**7 928 981**
На 31 декабря 2022 года	**963 751**	**1 895 977**	**2 542 481**	**2 275 684**	**1 862 194**	**9 540 087**

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 75 126 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 91 283 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 549 472 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года: 374 681 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 78 756 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 51 297 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,36% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года - 8,42%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 384 303 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 712 875 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

Компания рассмотрела текущие экономические условия ведения деятельности как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Компанией на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Компании.

Компания провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика, ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика, ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания, ЕГДС Республика Дагестан и ЕГДС Республика Ингушетия.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Прогноз объема реализации	В соответствии с проектами бизнес-планов. За пределами бизнес-планирования-фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования), скорректированный на темп роста индекса потребительских цен.
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 возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года: ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика – 406 478 тыс. руб., ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика, ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания, ЕГДС Республика Дагестан и ЕГДС Республика Ингушетия – 0 руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения в сумме 3 613 142 тыс. руб. (по ОС – 2 841 924 тыс. руб., по АПП - 771 218 тыс. руб.), в том числе по ЕГДС Республика Дагестан – 730 875 тыс. руб., по ЕГДС Республика Ингушетия – 122 123 тыс. руб., по ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания – 792 825 тыс. руб., по ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика – 1 209 160 тыс. руб., по ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика – 758 159 тыс. рублей.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 756 035 тыс. руб.

Признание убытка от обесценения связано в основном с:

- отменой действия особых условий функционирования ОРЭМ и РРЭМ и началом с 2025 года поэтапной либерализации в соответствии с ФЗ № 35-ФЗ;
- низкими темпами реализации мероприятий снижения потерь электроэнергии в собственных сетях ЕГДС, а также высоким уровнем сверхнормативных потерь электроэнергии в консолидированных сетях;
- низкой платежной дисциплиной потребителей за поставленную электроэнергию в условиях низких темпов реализации Программ устойчивого финансово-экономического развития предприятий ЖКХ на территориях функционирования ЕГДС.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств и активов в форме права пользования, составил 208 191 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 298 270 тыс. руб.

14 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	**7 917**	**7 917**
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(2 428)	-
Остаток на 31 декабря	**5 489**	**7 917**

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	**279 442**	**22 769**	**28 750**	**34 277**	**365 238**
Реклассификация между группами	5 684	-	(5 684)	-	-
Поступления	111 210	46 568	11 283	1 462	170 523
Выбытия	(25 740)	(6 233)	-	(1 503)	(33 476)
На 31 декабря 2023 года	**370 596**	**63 104**	**34 349**	**34 236**	**502 285**
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	**(120 722)**	**(3 741)**	**-**	**(26 959)**	**(151 422)**
Начисленная амортизация	(54 345)	(14 103)	-	(6 242)	(74 690)
Выбытия	25 740	6 233	-	1 503	33 476
На 31 декабря 2023 года	**(149 327)**	**(11 611)**	**-**	**(31 698)**	**(192 636)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	**158 720**	**19 028**	**28 750**	**7 318**	**213 816**
На 31 декабря 2023 года	**221 269**	**51 493**	**34 349**	**2 538**	**309 649**
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	**249 579**	**770**	**20 598**	**46 787**	**317 734**
Реклассификация между группами	3 052	-	(3 052)	-	-
Поступления	95 154	24 170	11 204	3 124	133 652
Выбытия	(65 827)	(2 171)		(15 451)	(83 449)
Выбытие дочерней компании	(2 516)	-	-	(183)	(2 699)
На 31 декабря 2022 года	**279 442**	**22 769**	**28 750**	**34 277**	**365 238**
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	**(143 435)**	**(191)**	**-**	**(30 860)**	**(174 486)**
Начисленная амортизация	(45 622)	(5 721)	-	(11 708)	(63 051)
Выбытия	65 827	2 171	-	15 451	83 449
Выбытие дочерней компании	2 508	-		158	2 666
На 31 декабря 2022 года	**(120 722)**	**(3 741)**	**-**	**(26 959)**	**(151 422)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	**106 144**	**579**	**20 598**	**15 927**	**143 248**
На 31 декабря 2022 года	**158 720**	**19 028**	**28 750**	**7 318**	**213 816**

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 74 690 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 63 051 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	**1 188 143**	**444 469**	**459 884**	**253 909**	**2 346 405**
Поступления	338 658	181 153	67 925	33 764	621 500
Изменение условий по договорам аренды	146 358	381 150	213 861	46 582	787 951
Выбытие или прекращение договоров аренды	(61 906)	(65 308)	(17 853)	(246)	(145 313)
На 31 декабря 2023 года	**1 611 253**	**941 464**	**723 817**	**334 009**	**3 610 543**
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	**(426 794)**	**(242 689)**	**(181 566)**	**(109 003)**	**(960 052)**
Начисленная амортизация	(150 197)	(95 384)	(82 235)	(48 758)	(376 574)
Изменение условий по договорам аренды	5 964	2 579	1 389	329	10 261
Выбытие или прекращение договоров аренды	22 873	62 946	16 872	241	102 932
На 31 декабря 2023 года	**(548 154)**	**(272 548)**	**(245 540)**	**(157 191)**	**(1 223 433)**
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	**(141 058)**	**(171 020)**	**(258 264)**	**(432)**	**(570 774)**
Амортизация обесценения	23 092	51 910	59 383	193	134 578
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(277 888)	(528 830)	(203 957)	(294)	(1 010 969)
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	2 245	981	3	3 229
На 31 декабря 2023 года	**(395 854)**	**(645 695)**	**(401 857)**	**(530)**	**(1 443 936)**
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(127 105)	(43 474)	(22 852)	(48 565)	(241 996)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	**620 291**	**30 760**	**20 054**	**144 474**	**815 579**
На 31 декабря 2023 года	**667 245**	**23 221**	**76 420**	**176 288**	**943 174**
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	**984 186**	**718 939**	**603 914**	**258 050**	**2 565 089**
Поступления	33 294	27 103	51 106	7 129	118 632
Изменение условий по договорам аренды	223 348	(85 871)	(32 422)	(6 111)	98 944
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 455)	-	-	(3 464)	(29 919)
Выбытие дочерней компании	(26 230)	(215 702)	(162 714)	(1 695)	(406 341)
На 31 декабря 2022 года	**1 188 143**	**444 469**	**459 884**	**253 909**	**2 346 405**
Накопленная амортизация (пересчитано)					
На 1 января 2022 года	**(316 191)**	**(261 979)**	**(166 094)**	**(69 811)**	**(814 075)**
Начисленная амортизация	(136 885)	(124 902)	(100 261)	(45 044)	(407 092)
Изменение условий по договорам аренды	9 299	71 406	29 865	5 037	115 607
Выбытие или прекращение договоров аренды	8 115	-	-	242	8 357
Выбытие дочерней компании	8 871	72 787	54 926	573	137 157
На 31 декабря 2022 года	**(426 791)**	**(242 688)**	**(181 564)**	**(109 003)**	**(960 046)**
Накопленное обесценение (пересчитано)					
На 1 января 2022 года	**(213 218)**	**(452 497)**	**(415 280)**	**(678)**	**(1 081 673)**
Амортизация обесценения	37 889	134 827	86 516	229	259 461
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	15 073	3 734	(37 290)	1	(18 482)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 836	-	-	-	1 836
Выбытие дочерней компании	17 359	142 915	107 788	16	268 078
На 31 декабря 2022 года	**(141 061)**	**(171 021)**	**(258 266)**	**(432)**	**(570 780)**
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(98 996)	9 925	(13 745)	(44 815)	(147 631)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	**454 777**	**4 463**	**22 540**	**187 561**	**669 341**
На 31 декабря 2022 года	**620 291**	**30 760**	**20 054**	**144 474**	**815 579**

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС 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 13 «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:	298	183
инвестиции в котируемые долевые инструменты	*298*	*183*
	298	**183**

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 298 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 183 тыс. руб.)

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	2 600 869	2 363 522	-	-	2 600 869	2 363 522
Нематериальные активы	-	-	(4 625)	(1 669)	(4 625)	(1 669)
Активы в форме права пользования	-	-	(188 635)	(163 116)	(188 635)	(163 116)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	248 441	330 635	-	-	248 441	330 635
Запасы	57 629	47 136	-	-	57 629	47 136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 168 437	10 046 739	-	-	11 168 437	10 046 739
Авансы выданные и прочие активы	33 645	19 411	-	-	33 645	19 411
Обязательства по аренде	485 405	336 869	-	-	485 405	336 869
Кредиты и займы	-	-	-	(137 092)	-	(137 092)
Оценочные обязательства	483 540	296 990	-	-	483 540	296 990
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	(24 615)	(19 510)	(24 615)	(19 510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	147 330	(147 682)	-	(147 682)	147 330
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 115 502	2 503 842	-	-	3 115 502	2 503 842
Прочее	112 999	75 458	-	-	112 999	75 458
Налоговые активы/ (обязательства)	**18 306 467**	**16 167 932**	**(365 557)**	**(321 387)**	**17 940 910**	**15 846 545**
Зачет налога	(365 557)	(321 387)	365 557	321 387	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(17 940 910)	(15 846 545)	-	-	(17 940 910)	(15 846 545)
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-	-

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Компания делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вычитаемые временные разницы	14 825 408	13 342 703
Налоговые убытки	3 115 502	2 503 842
Итого	**17 940 910**	**15 846 545**
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	**17 940 910**	**15 846 545**

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

	1 января 2023 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	2 363 522	-	237 347	-	2 600 869
Нематериальные активы	(1 669)	-	(2 956)	-	(4 625)
Активы в форме права пользования	(163 116)	-	(25 519)	-	(188 635)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	330 635	-	(82 194)	-	248 441
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			-	-	
Запасы	47 136	-	10 493	-	57 629
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 046 739	-	1 121 698	-	11 168 437
Авансы выданные и прочие активы	19 411	-	14 234	-	33 645
Обязательства по аренде	336 869	-	148 536	-	485 405
Кредиты и займы	(137 092)	72 337	64 755	-	-
Оценочные обязательства	296 990	-	186 550	-	483 540
Обязательства по вознаграждениям работникам	(19 510)	-	279	(5 384)	(24 615)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	147 330	-	(295 012)	-	(147 682)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 503 842	-	611 660	-	3 115 502
Прочее	75 458	-	37 541	-	112 999
Непризнанные отложенные налоговые активы	(15 846 545)	-	(2 094 365)	-	(17 940 910)
	-	**72 337**	**(66 953)**	**(5 384)**	**-**

	1 января 2022 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2022 года
Основные средства	2 532 219	-	(162 567)	-	6 130	2 363 522
Нематериальные активы	(4 711)	-	3 042	-	-	(1 669)
Активы в форме права пользования	(133 868)	-	(29 469)	-	(221)	(163 116)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 001	-	(16 001)	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	330 635	-	-	330 635
Запасы	102	-	47 030	-	(4)	47 136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 500 938	-	3 034 242	-	488 441	10 046 739

	1 января 2022 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2022 года
Авансы выданные и прочие активы	20 860	-	(1 403)	-	46	19 411
Обязательства по аренде	525 071		(113 671)	-	74 531	336 869
Кредиты и займы	(200 435)	(46 369)	109 712	-	-	(137 092)
Оценочные обязательства	586 264	-	(129 309)	-	159 965	296 990
Обязательства по вознаграждениям работникам	(17 255)	-	1 996	(4 251)	-	(19 510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(40 356)	-	114 845	-	(72 841)	147 330
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 323 866	-	1 467 832	-	2 287 856	2 503 842
Прочее	61 157	-	15 097	-	796	75 458
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14 169 853)	-	(4 621 391)	-	(2 944 699)	(15 846 545)
	-	**(46 369)**	**50 619**	**(4 251)**	**-**	**-**

19 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 714 849	1 302 685
Резерв под обесценение сырья и материалов	(13 975)	(13 608)
Прочие запасы	4 916	4 970
Резерв под обесценение прочих запасов	(165)	(181)
	1 705 625	**1 293 866**

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 420 641 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 187 562 тыс. руб.)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, запасы в сумме 2 020 144 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 2 111 857 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	189	51 521
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(189)	(612)
Прочая дебиторская задолженность	1 370 146	1 440 367
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 123)	(1 370 122)
	23	**121 154**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	48 896 611	41 765 707
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(44 329 991)	(38 631 222)
Прочая дебиторская задолженность	14 992 673	12 933 529
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(13 282 723)	(12 627 567)
Займы выданные	250 520	250 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(250 520)
	6 276 570	**3 440 447**

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оборотные		
Авансы выданные	215 884	81 620
Резерв под обесценение авансов выданных	(71 712)	(6 216)
НДС к возмещению	343 934	462 041
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	583 356	391 980
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	48 888	37 892
	1 120 350	**967 317**

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 077 102	3 346 039
Денежные средства в пути	9 715	22 822
Эквиваленты денежных средств	-	2 934 000
	7 086 817	**6 302 861**

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 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 7,61% до 7,86% годовых.

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января, шт.	1 828 249 361	1 184 531 343
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт.	4 066 878 154	1 828 249 361

(б) Обыкновенные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Дивиденды

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

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 565 560 627 штук, способ размещения – открытая подписка (протокол от 26.12.2019 № 21).

20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е).

08 апреля 2021 года и 18 апреля 2022 года Банком России зарегистрированы Проспекты ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ», предусматривающие продление срока размещения ценных бумаг до 20 марта 2022 года и до 20 марта 2023 года, соответственно, согласно п. 12 ст. 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

20 марта 2023 года завершилось размещение акций дополнительного выпуска ПАО «Россети Северный Кавказ», зарегистрированного Банком России 20 марта 2020 года. Количество размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска составило 1 204 040 574 (один миллиард двести четыре миллиона сорок тысяч пятьсот семьдесят четыре) штуки по цене 32,44 руб. за одну акцию.

15 июня 2023 года годовым Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 280 062 510 штук, способ размещения – закрытая подписка (протокол от 19.06.2023 № 26).

10 июля 2023 осуществлена государственная регистрация изменений в Устав ПАО «Россети Северный Кавказ», в соответствии с которыми уставный капитал ПАО «Россети Северный Кавказ» составляет 2 093 354 170 рублей и состоит из номинальной стоимости 2 093 354 170 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

10 августа 2023 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 280 062 510 штук (регистрационный номер 1-01-34747-E-009D).

Количество размещенных в 2023 году обыкновенных акций дополнительного выпуска (регистрационный номер 1-01-34747-E-009D) составило 1 973 523 984 штуки по цене 13,82 руб. за одну акцию.

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.

В миллионах акций	**2023 год**	**2022 год**
Обыкновенные акции на 1 января	**1 185**	**1 046**
Эффект от размещения акций	1 026	293
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	**2 211**	**1 339**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.)	2 211	1 339
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(11 073 943)	678 523
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**(5,01)**	**0,51**

25 Заемные средства

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	780 601	4 700 515
Обязательства по аренде	2 427 027	1 341 501
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(691 952)	(136 575)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(780 601)	(809 132)
	1 735 075	**5 096 309**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	321 489	7 363 068
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	691 952	136 575
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	780 601	809 132
	1 794 042	**8 308 775**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	321 489	321 068
	321 489	**321 068**

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2024	18%-19,5%	8,86%-11,00%	1 102 090	12 063 583
Обязательства по аренде	2024-2071	8,67%-12,61%	8,84 %-15,91 %	2 427 027	1 341 501
Итого обязательства				**3 529 117**	**13 405 084**

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

Информация о подверженности Компании 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
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2023 года	**3 891 383**	**7 851 132**	**321 068**	**1 341 501**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	4 800 000	1 948 590	-	-
Погашение заемных средств	(9 376 843)	(9 019 121)	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(285 086)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(100 779)	(158 457)
Итого	**(4 576 843)**	**(7 070 531)**	**(100 779)**	**(443 543)**
Неденежные изменения				
Капитализированные проценты	-	-	78 756	-
Процентные расходы	-	-	22 444	165 673
Поступления по договорам аренды	-	-	-	618 874
Дисконтирование	685 460	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	744 522
Итого	**685 460**	**-**	**101 200**	**1 529 069**
На 31 декабря 2023 года	**-**	**780 601**	**321 489**	**2 427 027**

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2022 года	**3 574 667**	**2 726 869**	**226 560**	**2 625 357**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	16 525 919	-	-
Погашение заемных средств	-	(11 401 656)	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(784 022)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(122 177)	(132 101)
Итого	**-**	**5 124 263**	**(122 177)**	**(916 123)**
Неденежные изменения				
Переклассификация	-	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	51 297	-
Процентные расходы	-	-	165 388	159 142
Поступления по договорам аренды	-	-	-	118 631
Дисконтирование	316 716	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(645 506)
Итого	**316 716**	**-**	**216 685**	**(367 733)**
На 31 декабря 2022 года	**3 891 383**	**7 851 132**	**321 068**	**1 341 501**

27 Вознаграждения работникам

Компания 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, 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	879 392	1 080 124
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	242 707	229 700
Итого чистая стоимость обязательств	**1 122 099**	**1 309 824**

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	**2022 год**
Стоимость активов на 1 января	**267 462**	**266 310**
Доход на активы программ	18 839	8 229
Прочее движение по счетам	81	205
Выплата вознаграждений	(5 803)	(7 282)
Стоимость активов на 31 декабря	**280 579**	**267 462**

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ Открытие».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям, имеющихся с фондом, Компания 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	**1 080 124**	**229 700**	**1 112 378**	**215 609**
Стоимость текущих услуг	29 933	23 733	30 739	24 620
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(220 485)	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	84 546	20 621	89 289	16 046
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(73 042)	(22 628)	(59 543)	(8 968)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	17 119	20 772	(43 326)	6 975
Взносы в программу	(38 803)	(29 491)	(49 413)	(24 582)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	**879 392**	**242 707**	**1 080 124**	**229 700**

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Стоимость услуг работников	(166 819)	55 359
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 856)	(1 993)
Процентные расходы	105 167	105 335
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	**(63 508)**	**158 701**

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(73 042)	(59 543)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	17 119	(43 326)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	**(55 923)**	**(102 869)**

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

	2023 год	**2022 год**
Переоценка на 1 января	502 984	**605 853**
Изменение переоценки	(55 923)	(102 869)
Переоценка на 31 декабря	**447 061**	**502 984**

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,80%	10,30%
Увеличение заработной платы в будущем	6,10%	6,10%
Ставка инфляции	5,60%	5,60%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	8,1%	8,1%

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

	Изменения в допущениях	**Влияние на обязательства**
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-2,8%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	1,6%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,6%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 361 278 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 337 609 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 23 669 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 Компании подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 6 (7) лет на 31 декабря 2023 года (7 (8) лет - на 31 декабря 2022 года).

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 107 184	367 642
Прочая кредиторская задолженность	18 762	7 224 078
	1 125 946	**7 591 720**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 867 507	15 624 009
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 335 568	2 972 159
Задолженность перед персоналом	1 208 845	997 445
	14 411 920	**19 593 613**

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 823 611 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: отсутствует). Условия соглашений о реструктуризации предполагают погашение задолженности в 2036, 2037 годах.

Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 7,64%-11,85% годовых.

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

В 2023 году Компания приобретала банковские векселя в целях погашения задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за 2023 год составила 20 366 920 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 16 904 484 тыс. руб. (за 2022 год сумма погашенной кредиторской задолженности составила 24 767 801 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 20 557 449 тыс. руб.).

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	560 882	791 373
Налог на имущество	23 838	25 876
Взносы на социальное обеспечение	413 490	544 538
Прочие налоги к уплате	286 217	485 039
	1 284 427	**1 846 826**

30 Авансы полученные

Долгосрочные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	111 128	190 932
Прочие авансы полученные	-	102
	111 128	**191 034**

Краткосрочные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 186 289	1 008 728
Прочие авансы полученные	1 132 552	1 063 726
	3 318 841	**2 072 454**

31 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	**(1 524 899)**	**(3 931 655)**
Начисление (увеличение) за период	(2 039 516)	(1 888 237)
Восстановление (уменьшение) за период	258 450	305 915
Использование оценочных обязательств	801 184	2 243 249
Выбытие оценочных обязательств дочерней компании	-	1 745 829
Остаток на 31 декабря	**(2 504 781)**	**(1 524 899)**

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

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания 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 Компании 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.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании 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 Компании дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

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

С учетом структуры дебиторов Компании, подверженность Компании кредитному риску, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Компания 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 Компания 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, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 276 593	3 561 601
Денежные средства и их эквиваленты	7 086 817	6 302 861
	13 363 410	**9 864 462**

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**	**Балансовая стоимость**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	27 446 624	(23 728 571)	3 718 053	21 188 503	(18 785 210)	2 403 294
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 542 535	(10 810 656)	731 879	10 644 105	(10 165 335)	478 770
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	13 168	(2 822)	10 346	27 242	(2 782)	24 460
Прочие покупатели	9 894 473	(9 788 131)	106 342	9 957 378	(9 678 507)	278 871
	48 896 800	**(44 330 180)**	**4 566 620**	**41 817 228**	**(38 631 834)**	**3 185 395**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Компании, составила 1 271 389 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 595 619 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	5 869 621	(1 968 882)	3 900 739	4 878 051	(2 208 908)	2 669 143
Просроченная менее чем на 3 месяца	4 127 068	(2 741 263)	1 385 805	3 869 535	(3 005 814)	863 721
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	2 930 217	(2 843 773)	86 444	3 058 817	(3 048 383)	10 434
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	6 495 978	(5 602 359)	893 619	5 604 384	(5 587 381)	17 003
Просроченная на срок более года	45 836 735	(45 826 749)	9 986	38 780 337	(38 779 037)	1 300
	65 259 619	**(58 983 026)**	**6 276 593**	**56 191 124**	**(52 629 523)**	**3 561 601**

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

	2023 год	**2022 год**
Остаток на 1 января	**(52 629 523)**	**(37 668 655)**
Увеличение резерва за период	(7 048 926)	(8 964 328)
Восстановление сумм резерва за период	669 555	2 088 802
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	25 868	391 449
Начисление резерва по задолженности выбывшей дочерней компании	-	(10 530 176)
Выбытие резерва в связи с выбытием дочерней компании	-	2 053 385
Остаток на 31 декабря	**(58 983 026)**	**(52 629 523)**

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	59 254 207	13 697 300	48 577 003	25 504 540
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(48 644 798)	-	(39 568 808)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	5 805 121	5 805 121	6 253 315	6 253 315
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	**4 804 288**	**7 892 179**	**2 754 880**	**19 251 225**
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	1 110 248	1 110 248	413 706	413 706
Итого нетто-сумма	**3 694 040**	**6 781 931**	**2 341 174**	**18 837 519**

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания 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. Компания 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 Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. 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 сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям и займам Компании составила 5 592 028 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: отсутствуют). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

В связи с нарушением некоторых ограничительных условий по кредитным соглашениям кредиты на сумму 390 590 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 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	1 102 090	1 215 409	1 215 409	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	2 427 027	3 054 831	597 955	555 552	539 796	384 022	365 366	612 140
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 950 647	16 542 515	13 864 067	25 095	34 596	29 740	32 802	2 556 215
	18 479 764	**20 812 755**	**15 677 431**	**580 647**	**574 392**	**413 762**	**398 168**	**3 168 355**

31 декабря 2022 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	12 063 583	12 830 954	8 254 111	4 576 843	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 341 501	2 220 909	369 444	359 372	320 446	303 135	105 175	763 337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 844 389	28 147 514	19 836 541	7 251 454	65 527	993 991	-	-
	40 249 473	**43 199 377**	**28 460 096**	**12 187 669**	**385 973**	**1 297 126**	**105 175**	**763 337**

(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 Компании или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

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

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). Компания 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 Компании на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Компания анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

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 прочий совокупный доход	
	2023 год	**2022 год**
Остаток на 1 января	**183**	**172**
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	115	11
Остаток на 31 декабря	**298**	**183**

(г) Управление капиталом

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

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

Компания 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. Компания анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Компания 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 Компании 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 Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 685 719 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 112 267 тыс. руб. с учетом НДС).

34 Условные обязательства

(а) Страхование

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании 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 Компании. В связи с этим позиция руководства Компании 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 Компании в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией 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 Компании.

В настоящее время Компанией в судебном порядке оспорено решение налогового органа по выездной проверке за 2015-2017 гг. в части НДС полностью и частично налога на прибыль (дело № А63-9851/2021 передано на новое рассмотрение). В связи с чем, вышестоящим налоговым органом приостановлено рассмотрение жалобы Компании на решение по выездной проверке за 2018-2020 гг. Сумма потенциальных налоговых доначислений за последующие периоды (открытые для выездной налоговой проверки) на текущий момент не оценивается в связи со значительной неопределенностью методологии, применяемой налоговым органом.

(в) Судебные разбирательства

Компания 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 Компании и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания 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 Компании.

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 Компании 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				
Прочая выручка	269	164	10	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии и мощности	8 104	8 987	-	817
Прочая выручка	69 938	78 774	67 916	136 512
Прочие доходы	31 859	179 498	195 970	127 369
Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям	8	-	-	-
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	16 717	21 457	86 914	70 197
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	28 392	48 132	271 629	-
Прочие расходы	17 340	2 185	401 508	5 801
Услуги по передаче электроэнергии	3 727 277	-	-	-
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	822	-	-	-
Оценочные обязательства	102 260	-	-	-

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная аренда	715	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	202 446	-	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 585 128	643 231	320 271	1 449 687
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	4 788	9 500	388	824
Услуги по передаче электроэнергии	-	3 207 388	-	4 348 893
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	-	-	-	321 671
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию			40 466	1 049 175
Краткосрочная аренда	572	-	25	5 910
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	27 920	19 206	26 088	12 792
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	79 532	67 666	-	-
Оценочные обязательства	69 928	537 177	70 155	146 991
Прочие расходы	328 300	308 315	267 237	508 556
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	27 668	254 142	97 881	737 323
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	83 731	498 526	283 257	457 080

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	354	-
Заемные средства	320 271	11 253 654
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	116 235	3 911
Авансы полученные	67	77

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор, его заместители и высшие менеджеры Компании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. 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	147 988	122 428
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(822)	(2 031)
	147 166	**120 397**

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, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 111 тыс. руб.).

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

В рамках текущей деятельности Компания 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:

- 16% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 17%);
- 6% от выручки от передачи электроэнергии Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 8%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 6% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 101 200 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 122 014 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 780 601 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 809 132 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 6 913 416 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 2 079 411 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 750 423 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 379 199 тыс. руб.)

36 События после отчетной даты

В феврале 2024 приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 3,4 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 4,1 млрд рублей.

15 марта 2024 заключен договор с ПАО «Россети» на предоставление займа в сумме 12,9 млрд руб. для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ.