

ПАО «Россети Сибирь»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года**

	Содержание	Стр.
	Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
	Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)	
1	Общие сведения	10
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Оценка справедливой стоимости	12
5	Информация по сегментам	13
6	Выручка	18
7	Прочие доходы	18
8	Прочие расходы	19
9	Операционные расходы	19
10	Финансовые доходы и расходы	20
11	Налог на прибыль	20
12	Основные средства	23
13	Нематериальные активы	25
14	Активы в форме права пользования	27
15	Прочие финансовые активы	29
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
17	Авансы выданные и прочие активы	30
18	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	30
19	Уставный капитал	31
20	Прибыль на акцию	31
21	Заемные средства	32
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
23	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	33
24	Авансы полученные	34
25	Оценочные обязательства	34
26	Управление финансовыми рисками и капиталом	34
27	Договорные обязательства капитального характера	38
28	Условные обязательства	38
29	Операции со связанными сторонами	39
30	События после отчетной даты	43

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	14 873 974	14 272 264	49 951 440	46 824 443
Операционные расходы	9	(16 252 852)	(13 400 744)	(49 515 037)	(45 294 295)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	0	(626 623)	(5 697)	(799 717)	(29 596)
Прочие доходы	7	486 431	191 932	1 288 937	1 385 143
Прочие расходы	8	(213)	(3 506)	(213)	(9 826)
Операционная прибыль/ (убыток)		(1 519 283)	1 054 249	925 410	2 875 869
Финансовые доходы	10	100 127	115 948	316 293	365 859
Финансовые расходы	10	(1 021 972)	(955 896)	(2 770 445)	(4 116 538)
Итого финансовые расходы		(921 845)	(839 948)	(2 454 152)	(3 750 679)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		(2 441 128)	214 301	(1 528 742)	(874 810)
Экономия по налогу на прибыль	11	422 902	326 684	117 520	524 353
Прибыль /(убыток) за период		(2 018 226)	540 985	(1 411 222)	(350 457)
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		36 614	(2 545)	58 723	(15 287)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		32 754	102 098	69 393	30 447
Налог на прибыль		(9 165)	(4 601)	(19 616)	4 132
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		60 203	94 952	108 500	19 292
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		60 203	94 952	108 500	19 292
Итого совокупный доход/(расход) за период		(1 958 023)	635 937	(1 302 722)	(331 165)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(2 018 226)	540 985	(1 411 222)	(350 457)
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	-
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		(1 958 023)	635 937	(1 302 722)	(331 165)
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	-
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	20	(0,0202)	0,0054	(0,0141)	(0,0035)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 22 ноября 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель
по доверенности от 15.04.2022 № 00/62

И.о. главного бухгалтера

Д.Ю. Пермяков

Т.Е.Кропотухина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	59 664 246	59 262 038
Нематериальные активы	13	499 495	624 834
Активы в форме права пользования	14	1 743 056	2 063 570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 731 672	5 721 688
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		408 916	398 936
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	144 218	66 251
Отложенные налоговые активы		14 098	13 288
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	82 500	78 430
Итого внеоборотные активы		68 288 201	68 229 035
Оборотные активы			
Запасы		1 356 190	1 421 535
Предоплата по налогу на прибыль		524 815	35 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 905 285	9 188 341
Денежные средства, ограниченные к использованию		646	1 908
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 385 050	2 128 626
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	1 855 629	1 048 525
Итого оборотные активы		13 027 615	13 824 747
Итого активы		81 315 816	82 053 782

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

		30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(74 655)	(183 155)
Нераспределенная прибыль		5 372 249	6 758 733
Итого капитал		16 484 665	17 762 649
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	33 673 688	15 339 384
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 674	3 536
Долгосрочные авансы полученные	24	4 338 603	2 254 108
Обязательства по вознаграждениям работникам		776 606	800 670
Отложенные налоговые обязательства		913 032	1 012 414
Итого долгосрочные обязательства		39 703 603	19 410 112
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	7 365 007	26 713 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	8 260 410	9 706 106
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	2 635 662	2 885 843
Авансы полученные	24	4 757 152	2 393 308
Оценочные обязательства	25	2 109 317	3 182 118
Итого краткосрочные обязательства		25 127 548	44 881 021
Итого обязательства		64 831 151	64 291 133
Итого капитал и обязательства		81 315 816	82 053 782

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		(1 411 222)	(350 457)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	4 859 007	3 601 900
Финансовые расходы	10	2 770 445	4 116 538
Финансовые доходы	10	(316 293)	(365 859)
Убыток от выбытия основных средств		15 766	21 577
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	0	799 717	29 596
Списание кредиторской задолженности	7	(100 760)	(15 604)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	(641 185)	1 663 670
Прочие неденежные операции		38 654	51 247
Экономия по налогу на прибыль	11	(117 520)	(524 353)
Итого влияние корректировок		7 307 831	8 578 712
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		17 314	24 216
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(14 320)	755
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		49 023	(86 341)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(33 828)	117
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		135	38 605
Изменение долгосрочных авансов полученных		3 217 109	1 777 267
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		9 132 042	9 982 874
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		467 933	(1 878 566)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(778 969)	(266 777)
Изменение запасов		101 515	60 668
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(369 298)	1 612 829
Изменение авансов полученных		1 231 230	422 746
Использование оценочных обязательств		(431 616)	(177 223)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		1 262	(103 997)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 354 099	9 652 554
Налог на прибыль уплаченный		(492 375)	(280 419)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(99 372)	(97 010)
Проценты уплаченные		(2 777 632)	(3 663 645)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 984 720	5 611 480

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудированные данные)	2022 года (неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(5 837 047)	(3 698 078)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	5 151	2 894
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	1 787	107
Проценты полученные	132 187	196 760
Дивиденды полученные	7 168	5 364
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 690 754)	(3 492 953)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	29 885 492	9 560 129
Погашение заемных средств	(30 689 571)	(9 560 128)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	-	(28)
Платежи по обязательствам по аренде	(233 463)	(214 458)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(1 037 542)	(214 485)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(743 576)	1 904 042
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 128 626	690 179
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 385 050	2 594 221

18

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	9 988 619	1 198 452	(183 155)	6 758 733	17 762 649
Прибыль за период	-	-	-	(1 411 222)	(1 411 222)
Прочий совокупный доход	-	-	149 147	-	149 147
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	(19 616)	-	(19 616)
Итого совокупный доход за период	-	-	129 531	(1 411 222)	(1 281 691)
Восстановление неустраиваемой задолженности по ранее начисленным дивидендам	-	-	(21 031)	21 031	-
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе	-	-	-	3 707	3 707
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(74 655)	5 372 249	16 484 665

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	9 988 619	1 198 452	(266 064)	6 962 137	17 883 144
Прибыль за период	-	-	-	(350 457)	(350 457)
Прочий совокупный расход	-	-	15 160	-	15 160
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 11)	-	-	4 132	-	4 132
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	19 292	(350 457)	(331 165)
Восстановление неустребованной задолженности по ранее начисленным дивидендам	-	-	-	1 420	1 420
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(246 772)	6 613 100	17 553 399

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Сибирь» (далее - ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в Республике Хакасия (до 31.08.2022г.).

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

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер Компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) 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» составила 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %.

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

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

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – 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).

г) 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 незначительными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечным потребителям в Республике Хакасия (до 31.08.2022 года).

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (структурных подразделениях, в которых осуществляется тарифное регулирование), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Республике Хакасия (до 31.08.2022 года). В соответствии с приказом Минэнерго России от 17.08.2022 № 823 с 01.09.2022 статус гарантирующего поставщика на территории Республики Хакасия присвоен Обществу с ограниченной ответственностью «Региональная Энергосбытовая Компания». Статус гарантирующего поставщика ПАО «Россети Сибирь» на территории Республики Хакасия утрачен.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети» (до 30.06.2022 года, в связи с ликвидацией филиала с 01.07.2022 года перестал быть отдельным сегментом), филиал «Красноярскэнерго», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго».
- Прочие сегменты

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

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	2 452 894	1 791 972	3 842 165	2 333 736	1 900 603	625 745	1 876 468	41 163	14 864 746
Выручка от продаж между сегментами	-	-	310	-	4	-	19	48 057	48 390
Выручка сегмента	2 452 894	1 791 972	3 842 475	2 333 736	1 900 607	625 745	1 876 487	89 220	14 913 136
В т. ч.									
Передача электроэнергии	2 376 269	1 734 994	3 738 421	2 303 670	1 838 319	613 964	1 838 118	-	14 443 755
Технологическое присоединение к сетям	31 242	24 951	70 251	17 298	38 036	5 817	17 552	-	205 147
Прочая выручка	40 724	30 686	23 019	9 207	14 706	4 471	20 234	89 220	232 267
Выручка по договорам аренды	4 659	1 341	10 784	3 561	9 546	1 493	583	-	31 967
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(13 327)	(13 350)	(19 374)	(5 363)	(24 598)	(6 779)	(6 980)	-	(89 771)
EBITDA	97 473	(477 777)	663 603	126 641	72 239	(288 352)	234 268	16 864	414 959

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	2 095 601	1 605 369	3 333 319	2 813 543	1 637 735	1 015 643	1 715 658	45 879	14 262 747
Выручка от продаж между сегментами	-	-	267	-	4	-	5 753	106 504	112 528
Выручка сегмента	2 095 601	1 605 369	3 333 586	2 813 543	1 637 739	1 015 643	1 721 411	152 383	14 375 275
В т. ч.									
Передача электроэнергии	2 060 172	1 566 352	3 287 288	2 800 500	1 607 018	306 778	1 695 815	-	13 323 923
Технологическое присоединение к сетям	10 625	14 902	26 396	7 831	8 965	2 060	9 809	-	80 588
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	699 678	-	-	699 678
Прочая выручка	23 461	22 901	13 187	2 004	18 828	4 171	15 193	142 366	242 111
Выручка по договорам аренды	1 343	1 214	6 715	3 208	2 928	2 956	594	10 017	28 975
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(7 993)	(10 648)	(13 410)	(1 638)	(25 303)	(8 624)	(5 195)	-	(72 811)
EBITDA	124 953	167 906	670 157	469 294	151 624	(82 186)	(48 350)	(2 625)	1 450 773

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Алтайэнерго	Горно-Алтайские электрические сети (до 30.06.2022г.)	Бурятияэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 922 145	-	6 224 850	13 165 294	7 582 972	6 319 643	2 227 748	6 377 177	92 953	49 912 782
Выручка от продаж между сегментами	-	-	266	928	-	4	-	691	119 015	120 904
Выручка сегмента	7 922 145	-	6 225 116	13 166 222	7 582 972	6 319 647	2 227 748	6 377 868	211 968	50 033 686
В т. ч.										
Передача электроэнергии	7 727 475	-	6 091 625	12 933 014	7 520 227	6 167 063	2 177 021	6 269 330	-	48 885 755
Технологическое присоединение к сетям	74 159	-	54 740	137 496	38 029	88 245	31 794	62 023	-	486 486
Прочая выручка	106 642	-	74 890	63 656	14 343	39 874	10 828	44 699	211 968	566 900
Выручка по договорам аренды	13 869	-	3 861	32 056	10 373	24 465	8 105	1 816	-	94 545
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(28 571)	-	(27 324)	(50 836)	(11 656)	(59 539)	(23 060)	(19 518)	-	(220 504)
EBITDA	957 432	-	303 910	2 851 020	1 283 604	816 004	(606 221)	852 043	(4 016)	6 453 776

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

Горно-Алтайские электрические сети (до 30.06.2022г.)									
	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 100 636	589 579	5 342 538	11 096 669	5 176 470	4 018 991	5 702 662	99 683	46 777 630
Выручка от продаж между сегментами	-	-	801	616	8	-	5 814	192 487	199 726
Выручка сегмента	6 100 636	589 579	5 343 339	11 097 285	5 176 478	4 018 991	5 708 476	292 170	46 977 356
В т. ч.									
Передача электроэнергии	5 965 436	576 086	5 252 350	10 956 450	5 104 630	795 167	5 640 991	-	42 877 417
Технологическое присоединение к сетям	32 789	6 169	34 672	91 016	24 907	12 374	26 000	-	252 498
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	3 197 587	-	-	3 197 587
Прочая выручка	98 374	7 128	52 704	30 008	38 577	8 327	39 705	282 153	587 189
Выручка по договорам аренды	4 037	196	3 613	19 811	8 364	5 536	1 780	10 017	62 665
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(17 551)	(8 658)	(30 094)	(44 702)	(71 426)	(25 913)	(15 307)	-	(217 971)
EBITDA	692 220	43 719	678 869	2 526 601	446 526	(4 793)	806 959	(12 549)	6 482 307

30 сентября 2023 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	10 769 294	9 030 002	19 963 231	14 461 238	11 182 877	4 250 385	12 354 589	365 106	82 376 721
В т.ч.									
Основные средства и незавершенное строительство	9 525 504	5 651 962	17 863 267	12 293 594	8 375 828	3 719 633	5 794 786	111 731	63 336 305

31 декабря 2022 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	10 869 775	9 618 894	19 770 518	15 097 758	10 353 161	4 383 082	11 890 964	378 893	82 363 045
В т.ч.									
Основные средства и незавершенное строительство	9 135 783	5 694 753	17 596 268	12 185 621	8 240 548	3 745 700	5 556 386	122 157	62 277 216

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	414 959	1 450 773	6 453 776	6 482 307
Дисконтирование финансовых инструментов	(44 478)	434 873	76 581	(380 527)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(19 648)	(1 481)	(35 349)	(71 177)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(36 883)	2 545	(79 754)	15 287
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(144 757)	(6 896)	(458 885)	(59 828)
Прочие корректировки	47 935	46 967	145 220	54 914
Нераспределенные показатели	(22 586)	43 076	(61 461)	165 573
EBITDA	194 542	1 969 957	6 040 128	6 206 549
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 633 185)	(819 105)	(4 859 007)	(3 601 900)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(972 397)	(904 356)	(2 610 491)	(3 382 449)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(30 088)	(32 195)	(99 372)	(97 010)
Экономия по налогу на прибыль	422 902	326 684	117 520	524 353
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 018 226)	540 985	(1 411 222)	(350 457)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	14 443 755	13 323 923	48 885 755	42 877 417
Продажа электроэнергии и мощности	-	699 678	-	3 197 587
Технологическое присоединение к электросетям	205 147	80 588	486 486	252 498
Прочая выручка	192 618	138 580	483 212	432 618
Выручка по договорам с покупателями	14 841 520	14 242 769	49 855 453	46 760 120
Выручка по договорам аренды	32 454	29 495	95 987	64 323
	14 873 974	14 272 264	49 951 440	46 824 443

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение), от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию и по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 977	9 119	20 721	22 707
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	281 766	(64 643)	668 671	750 392
Доходы по соглашениям о компенсации затрат	75 285	122 808	194 409	187 940
Страховое возмещение	39 019	15 982	83 793	95 627
Списание кредиторской задолженности	3 488	7 022	100 760	15 604
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	(1 622)	-	-	-
Прочие доходы	83 518	101 644	220 583	312 873
	486 431	191 932	1 288 937	1 385 143

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы от выбытия (реализации) основных средств	213	3 506	213	9 826
	213	3 506	213	9 826

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	5 208 968	4 295 634	15 455 406	13 294 610
Амортизация основных средств	1 455 298	646 033	4 327 154	3 093 504
Амортизация нематериальных активов	121 804	121 766	368 030	359 718
Амортизация активов форме права пользования	56 083	51 306	163 823	148 678
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 262 651	2 185 745	8 732 204	7 340 550
Электроэнергия для продажи	-	437 383	-	1 970 351
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	32 465	29 647	386 428	331 847
Прочие материальные расходы	1 222 774	1 127 603	2 920 910	2 778 576
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	4 410 225	3 667 949	13 175 733	11 024 486
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	271 143	169 711	605 951	382 035
Прочие работы и услуги производственного характера	37 314	46 012	123 726	195 930
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	159 424	184 703	485 302	535 330
Краткосрочная аренда	2 728	3 877	11 426	12 168
Страхование	22 253	23 209	66 514	68 479
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	66 034	59 202	193 569	176 400
Охрана	73 359	69 915	217 140	204 786
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 111	14 211	15 205	22 392
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	77 066	71 562	277 186	275 931
Транспортные услуги	10 465	7 622	26 850	22 353
Прочие услуги	121 649	146 753	359 791	446 424
Оценочные обязательства	(5 228)	51 930	(641 185)	1 663 670
Прочие расходы	639 266	(11 029)	2 243 874	946 077
	16 252 852	13 400 744	49 515 037	45 294 295

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	42 729	59 257	132 187	196 760
Дивиденды к получению	7 062	5 364	7 168	5 364
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	27 294	12 632
Амортизация дисконта по финансовым активам	50 336	51 327	149 644	151 094
Прочие финансовые доходы	-	-	-	9
	100 127	115 948	316 293	365 859

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	972 397	904 356	2 610 491	3 382 449
Процентные расходы по обязательствам по аренде	30 088	32 195	99 372	97 010
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	19 487	19 270	59 649	58 838
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора	-	-	-	578 069
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	-	75	933	172
	1 021 972	955 896	2 770 445	4 116 538

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	66 705	160 775	(2 288)	(10 010)
Корректировка налога за прошлые периоды	-	338 410	-	338 410
Итого текущий налог на прибыль	66 705	499 185	(2 288)	328 400
Отложенный налог на прибыль	356 197	(172 501)	119 808	195 953
Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль	422 902	326 684	117 520	524 353

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 441 128)	214 301	(1 528 742)	(874 810)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	488 226	(42 860)	305 748	174 962
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(65 324)	369 544	(188 228)	349 391
	<u>422 902</u>	<u>326 684</u>	<u>117 520</u>	<u>524 353</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36 614	(7 377)	29 237	(2 545)	509	(2 036)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	32 754	(1 788)	30 966	102 098	(5 110)	96 988
	69 368	(9 165)	60 203	99 553	(4 601)	94 952
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	58 723	(15 947)	42 776	(15 287)	3 057	(12 230)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	69 393	(3 669)	65 724	30 447	1 075	31 522
	128 116	(19 616)	108 500	15 160	4 132	19 292

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 415 422	58 803 178	27 133 667	20 225 629	3 807 181	125 385 077
Реклассификация между группами	(40 790)	(1)	7 820	32 971	-	-
Поступления	-	6 320	3 083	239 694	3 224 175	3 473 272
Ввод в эксплуатацию	52 851	1 095 409	423 386	591 109	(2 162 755)	-
Выбытия	(8 615)	(24 719)	(7 761)	(36 821)	(13 742)	(91 658)
На 30 сентября 2022 года	15 418 868	59 880 187	27 560 195	21 052 582	4 854 859	128 766 691
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(7 401 035)	(31 262 836)	(11 945 160)	(10 961 640)	-	(61 570 671)
Реклассификация между группами	22 751	-	(1 701)	(21 050)	-	-
Начисленная амортизация	(397 241)	(1 518 028)	(828 415)	(809 432)	-	(3 553 116)
Выбытия	4 861	8 632	4 096	35 681	-	53 270
На 30 сентября 2022 года	(7 770 664)	(32 772 232)	(12 771 180)	(11 756 441)	-	(65 070 517)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(1 237 181)	(3 431 898)	(1 588 244)	(163 682)	-	(6 421 005)
Реклассификация между группами	13	(27)	16	(2)	-	-
Амортизация обесценения	64 783	246 269	118 075	15 244	-	444 371
Выбытия	86	125	184	1 017	-	1 412
На 30 сентября 2022 года	(1 172 299)	(3 185 531)	(1 469 969)	(147 423)	-	(5 975 222)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(332 458)	(1 271 759)	(710 340)	(794 188)	-	(3 108 745)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	6 777 206	24 108 444	13 600 263	9 100 307	3 807 181	57 393 401
На 30 сентября 2022 года	6 475 905	23 922 424	13 319 046	9 148 718	4 854 859	57 720 952

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	15 375 318	61 554 093	28 870 598	22 451 458	3 260 968	131 512 435
Реклассификация между группами	(22)	(320)	233	109	-	-
Поступления	26	-	72	211 009	4 566 520	4 777 627
Ввод в эксплуатацию	95 396	1 363 691	618 238	503 670	(2 580 995)	-
Выбытия	(10 113)	(13 740)	(13 559)	(40 940)	(22 447)	(100 799)
На 30 сентября 2023 года	15 460 605	62 903 724	29 475 582	23 125 306	5 224 046	136 189 263
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(7 831 730)	(33 283 966)	(13 103 148)	(11 975 881)	-	(66 194 725)
Реклассификация между группами	(271)	131	49	91	-	-
Начисленная амортизация	(449 221)	(2 135 879)	(968 149)	(1 207 135)	-	(4 760 384)
Выбытия	7 821	10 014	8 120	39 022	-	64 977
На 30 сентября 2023 года	(8 273 401)	(35 409 700)	(14 063 128)	(13 143 903)	-	(70 890 132)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(851 639)	(2 689 736)	(1 465 410)	(815 382)	(233 505)	(6 055 672)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(46)	(41 904)	(12 610)	(4 473)	59 033	-
Амортизация обесценения	46 692	184 895	98 301	89 974	-	419 862
Выбытия	430	162	295	4	34	925
На 30 сентября 2023 года	(804 563)	(2 546 583)	(1 379 424)	(729 877)	(174 438)	(5 634 885)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(402 529)	(1 950 984)	(869 848)	(1 117 161)	-	(4 340 522)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	6 691 949	25 580 391	14 302 040	9 660 195	3 027 463	59 262 038
На 30 сентября 2023 года	6 382 641	24 947 441	14 033 030	9 251 526	5 049 608	59 664 246

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 134 356 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 220 861 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,49 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 11,99 %).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 16 461 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств - 11 888 тыс. руб., нематериальных активов – 967 тыс. руб., активов в форме права пользования - 3 606 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 17 585 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств - 13 769 тыс. руб., нематериальных активов – 971 тыс. руб., активов в форме права пользования - 2 845 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 018 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 100 029 тыс. руб.)

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 938 205	22 950	50 728	150	2 012 033
Реклассификация между группами	22 343	-	(22 343)	-	-
Поступления	7 467	-	5 391	-	12 858
Выбытия	(131 138)	-	(1 517)	-	(132 655)
На 30 сентября 2022 года	1 836 877	22 950	32 259	150	1 892 236
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(1 238 867)	(10 164)	-	(150)	(1 249 181)
Начисленная амортизация	(146 207)	(3 442)	-	-	(149 649)
Выбытия	131 138	-	-	-	131 138
На 30 сентября 2022 года	(1 253 936)	(13 606)	-	(150)	(1 267 692)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	699 338	12 786	50 728	-	762 852
На 30 сентября 2022 года	582 941	9 344	32 259	-	624 544

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
На 1 января 2023 года	1 854 251	22 950	63 190	150	1 940 541
Реклассификация между группами	-	1 993	(1 993)	-	-
Поступления	23 802	-	15 649	-	39 451
Выбытия	(42 149)	-	-	-	(42 149)
На 30 сентября 2023 года	1 835 904	24 943	76 846	150	1 937 843
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(1 300 804)	(14 753)	-	(150)	(1 315 707)
Реклассификация между группами	-	(432)	432	-	-
Начисленная амортизация	(160 427)	(3 002)	(1 361)	-	(164 790)
Выбытия	42 149	-	-	-	42 149
На 30 сентября 2023 года	(1 419 082)	(18 187)	(929)	(150)	(1 438 348)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	553 447	8 197	63 190	-	624 834
На 30 сентября 2023 года	416 822	6 756	75 917	-	499 495

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 3 707 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 3 334 тыс. руб.), ставка капитализации 9,49 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года — 11,99 %).

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 219 389	1 271 119	878 431	174 225	3 543 164
Поступления	275 443	44 900	17 278	534	338 155
Изменение условий по договорам аренды	335 042	(66 706)	(275 870)	18 286	10 752
Выбытие или прекращение договоров аренды всего	(64 524)	(14 531)	(5 461)	-	(84 516)
На 30 сентября 2022 года	1 765 350	1 234 782	614 378	193 045	3 807 555
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(111 016)	(534 875)	(325 248)	(71 336)	(1 042 475)
Начисленная амортизация	(122 631)	(154 625)	(67 694)	(20 135)	(365 085)
Изменение условий по договорам аренды	(160 000)	8 002	109 735	(15 812)	(58 075)
Выбытие или прекращение договоров аренды всего	45 835	14 587	5 460	16 449	82 331
На 30 сентября 2022 года	(347 812)	(666 911)	(277 747)	(90 834)	(1 383 304)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 108 373	736 244	553 183	102 889	2 500 689
На 30 сентября 2022 года	1 417 538	567 871	336 631	102 211	2 424 251

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 682 672	1 231 300	627 860	194 658	3 736 490
Поступления	66 953	31 021	57 276	680	155 930
Изменение условий по договорам аренды	(87 577)	(93)	(17519)	381	(104 808)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(39 038)	(17 999)	(52 721)	-	(109 758)
На 30 сентября 2023 года	1 623 010	1 244 229	614 896	195 719	3 677 854
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(375 264)	(714 079)	(304 441)	(97 677)	(1 491 461)
Начисленная амортизация	(131 464)	(158 812)	(72 848)	(20 564)	(383 688)
Изменение условий по договорам аренды	547	1 888	1 333	-	3 768
Выбытие или прекращение договоров аренды	39 038	17 999	52 721	-	109 758
На 30 сентября 2023 года	(467 143)	(853 004)	(323 235)	(118 241)	(1 761 623)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
Реклассификация между группами	(7 891)	(11 065)	1 903	17 053	-
Амортизация обесценения	5 529	2 101	540	114	8 284
На 30 сентября 2023 года	(121 653)	(18 955)	(31 920)	(647)	(173 175)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(125 388)	(154 823)	(70 975)	(20 450)	(371 636)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 117	507 230	289 056	79 167	2 063 570
На 30 сентября 2023 года	1 034 214	372 270	259 741	76 831	1 743 056

15 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	144 218	66 251
	144 218	66 251

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 140 092 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 61 790 тыс. руб.).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 683 351	4 893 264
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(60 492)	(20 026)
Прочая дебиторская задолженность	1 149 331	853 726
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(40 518)	(5 276)
	5 731 672	5 721 688
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 421 010	14 146 029
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 832 968)	(5 884 643)
Прочая дебиторская задолженность	4 013 799	4 027 634
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 696 556)	(3 100 679)
	7 905 285	9 188 341

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в общей сумме 4 621 814 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 842 177 тыс. руб.). Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 8.36% годовых и получение денежных средств в 2027 - 2029 годах.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по векселям, полученным от ПАО "Промсвязьбанк", АО «Альфа-банк» (в погашение задолженности АО «Читаэнергосбыт» по вышеуказанному соглашению) в сумме на 30 сентября 2023 года 1 000 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 752 416 тыс. руб.).

17 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	82 543	78 464
Резерв под обесценение авансов выданных	(43)	(34)
	82 500	78 430
Оборотные		
Авансы выданные	445 063	343 428
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 739)	(147)
НДС к возмещению	7 130	8 686
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 379 557	655 301
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	25 618	41 257
	1 855 629	1 048 525

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 29.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 374 050	370 626
Эквиваленты денежных средств	11 000	1 758 000
	1 385 050	2 128 626

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на начало периода (тыс. шт.)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец периода и полностью оплаченные (тыс. шт.)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Дивиденды

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

20 Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, Группа делит прибыль/(убыток), причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января	99 886 194	99 886 194	99 886 194	99 886 194
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	99 886 194	99 886 194	99 886 194	99 886 194
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	99 886 194	99 886 194	99 886 194	99 886 194
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(2 018 226)	540 985	(1 411 222)	(350 457)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,0202)	0,0054	(0,0141)	(0,0035)

21 Заемные средства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	34 982 148	31 098 210
Обязательства по аренде	1 607 735	1 788 918
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(169 696)	(225 480)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 746 499)	(17 322 264)
	33 673 688	15 339 384
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		
Необеспеченные кредиты и займы	4 448 812	9 165 902
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	169 696	225 480
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 746 499	17 322 264
	7 365 007	26 713 646
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	129 441	158 514
	129 441	158 514

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла следующие займы и банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	8,9 % - 14,8 %	2023 – 2025	4 981 862
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ**+1,2525% - КС ЦБ РФ+1,8%	2023 - 2026	24 903 630
			29 885 492

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

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа погасила следующие займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	30 689 571
	30 689 571

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	1 674	3 536
Итого финансовые обязательства	1 674	3 536
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 238 437	7 360 534
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	490 722	519 535
Задолженность перед персоналом	1 531 251	1 822 330
Дивиденды к уплате	-	3 707
Итого финансовые обязательства	8 260 410	9 706 106

23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	1 212 263	1 185 701
Налог на имущество	124 698	111 374
Взносы на социальное обеспечение	1 179 775	1 475 663
Прочие налоги к уплате	118 926	113 105
	2 635 662	2 885 843

24 Авансы полученные

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 750 653	2 133 849
Прочие авансы полученные	587 950	120 259
	4 338 603	2 254 108
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 038 154	1 838 598
Прочие авансы полученные	718 998	554 710
	4 757 152	2 393 308

25 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	3 182 118	1 690 363
Начисление (увеличение) за период	469 707	2 373 779
Восстановление (уменьшение) за период	(1 110 892)	(709 982)
Использование оценочных обязательств	(431 616)	(177 223)
Остаток на 30 сентября	2 109 317	3 176 937

Оценочные обязательства на 30.09.2023 в основном содержат обязательства в части разногласий по обычным видам деятельности.

26 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	9 010 624	9 589 053
Увеличение резерва за период	1 110 705	633 236
Восстановление сумм резерва за период	(310 988)	(603 640)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(179 807)	(283 169)
Остаток на 30 сентября	9 630 534	9 335 480

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 53 198 481 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 46 644 401 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. Мониторинг достаточности кредитных лимитов обеспечивает управление риском дефицита ликвидности Группы.

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	30 сентября 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	5 731 672	4 678 395	-	-	4 678 395
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	144 218	144 218	144 218	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(39 430 960)	(46 030 436)	-	(46 030 436)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(1 674)	(1 674)	-	-	(1 674)
		<u>(33 556 744)</u>	<u>(41 209 497)</u>	<u>144 218</u>	<u>(46 030 436)</u>	<u>4 676 721</u>

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	5 721 688	5 328 048	-	-	5 328 048
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	66 251	66 251	66 251	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(40 264 112)	(40 273 894)	-	(40 273 894)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(3 536)	(3 536)	-	-	(3 536)
		<u>(34 479 709)</u>	<u>(34 883 131)</u>	<u>66 251</u>	<u>(40 273 894)</u>	<u>5 324 512</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года составила 11,99 % (на 31 декабря 2022 года: 8,51 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года составила 12,03 % (на 31 декабря 2022 года: 8,62 %).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2023 года	66 251
Продажа	(1 787)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	79 754
На 30 сентября 2023 года	144 218

27 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 12 802 373 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 8 353 359 тыс. руб. с учетом НДС).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Сделки с взаимозависимыми лицами, совершенные Обществом за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 году, независимо от суммы доходов по таким сделкам за текущий календарный год, не подпадают под категорию контролируемых, так как не отвечают критериям, установленным п.2 ст. 105.14 НК РФ.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

29 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 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.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки			
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	756	1 012	2 253	5 989
Продажа электроэнергии и мощности	-	264	-	3 744
Прочая выручка	756	748	2 253	2 245
Предприятия под контролем материнской компании	54 990	10 653	101 348	51 267
Продажа электроэнергии и мощности	-	65	-	278
Прочая выручка	10 817	10 588	43 814	50 989
Прочие доходы (неустойка, % за рассрочку)	44 173	-	57 534	-
	55 746	11 665	103 601	57 256

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки			
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	3 985 231	3 454 913	11 604 240	10 243 495
Услуги по передаче электроэнергии	3 874 674	3 148 385	11 242 103	9 199 237
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	-	31 579	-	87 439
Прочие работы и услуги производственного характера	10 764	9 712	32 984	25 340
Прочие расходы (урегулирование разногласий)	-	148	33 027	1 386
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	99 793	265 089	296 126	930 093
Предприятия под контролем материнской компании	84 288	71 737	230 996	172 364
Электроэнергия для продажи		57		270
Краткосрочная аренда	533	3 810	2 724	5 724
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 718	16 160	55 421	44 742
Прочие расходы	63 037	51 710	172 852	121 628
	4 069 519	3 526 650	11 835 236	10 415 859

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания	(5 586 963)	(5 603 647)
Заемные средства	(5 600 000)	(5 600 000)
Авансы выданные	(8 394)	(5 606)
Авансы полученные	21 431	1 959
Предприятия под контролем материнской компании	(601 300)	(600 000)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы выданные	(1 302)	-
Авансы полученные	2	-
	(6 188 263)	(6 203 647)

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

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

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

- 36,46% и 33,25% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 30,43% и 31,32%);
- 34,07% и 47,59% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 31,08% и 32,06%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 48,52% и 47,40% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 45,58% и 46,66%).

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 19 134 315 тыс. руб., в том числе проценты 32 796 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 26 934 188 тыс. руб., в том числе проценты 28 590 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 13 727 459 тыс. руб., погасила – 21 531 538 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 68,00% и 71,62 % от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 84,52% и 84,96 %).

По состоянию на 30 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 244 872 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 359 674 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании (по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 82 560 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 67 406 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	49 960	44 746	181 179	135 750
	49 960	44 746	181 179	135 750

На 30 сентября 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 465 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 481 тыс. руб.).

30 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества после 30.09.2023 года, не произошло.