

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

| | | |
|-----------------------|--|----|
| Финансовая отчетность | | |
| | Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| | Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 9 |
| | Отчет о финансовом положении | 10 |
| | Отчет о движении денежных средств | 11 |
| | Отчет об изменениях в капитале | 13 |
| | Примечания к финансовой отчетности | |
| 1 | Общие сведения | 14 |
| 2 | Принципы составления финансовой отчетности | 15 |
| 3 | Существенная информация об учетной политике | 20 |
| 4 | Оценка справедливой стоимости | 33 |
| 5 | Информация по сегментам | 34 |
| 6 | Выручка | 39 |
| 7 | Прочие доходы | 39 |
| 8 | Прочие расходы | 40 |
| 9 | Операционные расходы | 40 |
| 10 | Расходы на вознаграждения работникам | 40 |
| 11 | Финансовые доходы и расходы | 41 |
| 12 | Налог на прибыль | 41 |
| 13 | Основные средства | 43 |
| 14 | Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 46 |
| 15 | Нематериальные активы | 46 |
| 16 | Активы в форме права пользования | 47 |
| 17 | Прочие финансовые активы | 48 |
| 18 | Отложенные налоговые активы и обязательства | 48 |
| 19 | Запасы | 50 |
| 20 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 50 |
| 21 | Авансы выданные и прочие активы | 51 |
| 22 | Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 51 |
| 23 | Капитал | 51 |
| 24 | Прибыль на акцию | 52 |
| 25 | Заемные средства | 52 |
| 26 | Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью | 54 |
| 27 | Вознаграждения работникам | 56 |
| 28 | Прочие долгосрочные обязательства | 58 |
| 29 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 58 |
| 30 | Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 59 |
| 31 | Авансы полученные | 59 |
| 32 | Оценочные обязательства | 59 |
| 33 | Управление финансовыми рисками и капиталом | 59 |
| 34 | Договорные обязательства капитального характера | 65 |
| 35 | Условные обязательства | 65 |
| 36 | Операции со связанными сторонами | 66 |
| 37 | События после отчетной даты | 68 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Северный Кавказ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» («Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 (е) «Непрерывность деятельности» к финансовой отчетности, в котором указано, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., определенная в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности, имеет величину ниже установленного законодательством Российской Федерации минимального размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 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 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 Общества. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой, контрагентами является существенной для финансовой отчетности Общества.

Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества, а также подтверждена платежеспособность контрагентов.

Информация о выручке раскрыта в пункте 6 примечаний к финансовой отчетности.

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 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

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 финансовой отчетности Общества.

Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.



Ключевой вопрос аудита

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 20 и 33(а) примечаний к финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом 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.

Мы также проанализировали информацию о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, раскрытую в финансовой отчетности Общества.

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 32, 35 примечаний к 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 финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения внеоборотных активов Общество провело тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2024 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 Общества 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 Обществом в пунктах 13, 16 примечаний к финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемому объему 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 Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о 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 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;
- ▶ 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

17 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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 кр., г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года |
|--|--------------|---|---|
| Выручка | 6 | 54 371 202 | 48 501 107 |
| Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 9 33 | (64 548 368) (9 636 246) | (55 717 572) (6 379 371) |
| Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, активов в форме права пользования | 13,14, 16 | (4 311 928) | (3 782 605) |
| Прочие доходы | 7 | 6 572 747 | 5 815 437 |
| Прочие расходы | 8 | - | (59 943) |
| Операционный убыток | | (17 552 593) | (11 622 947) |
| Финансовые доходы | 11 | 2 404 260 | 2 166 925 |
| Финансовые расходы | 11 | (602 165) | (2 013 732) |
| Итого финансовые доходы /(расходы) | | 1 802 095 | 153 193 |
| Убыток до налогообложения | | (15 750 498) | (11 469 754) |
| Доход по налогу на прибыль | 12 | 19 934 | 395 811 |
| Убыток за период | | (15 730 564) | (11 073 943) |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами | 27 | 111 964 | 55 923 |
| Налог на прибыль | 12 | (4 616) | (5 384) |
| Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | 107 348 | 50 539 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | 107 348 | 50 539 |
| Итого совокупный убыток | | (15 623 216) | (11 023 404) |
| Убыток на акцию | | | |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.) | 24 | (3,65) | (5,01) |

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

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2025 № 3)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер



Н.В. Ларионова

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

| | Прим. | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 13 | 11 645 904 | 9 477 979 |
| Нематериальные активы | 15 | 250 003 | 309 649 |
| Активы в форме права пользования | 16 | 1 055 466 | 943 174 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20 | 4 960 | 23 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | 27 | 295 520 | 280 579 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 17 | 371 | 298 |
| Авансы выданные и прочие внеоборотные активы | | 4 267 | - |
| Итого внеоборотные активы | | 13 256 491 | 11 011 702 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 19 | 2 842 071 | 1 705 625 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 19 180 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20 | 6 129 114 | 6 276 570 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 22 | 6 327 950 | 7 086 817 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 21 | 1 905 148 | 1 120 350 |
| Итого оборотные активы | | 17 223 463 | 16 189 362 |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 14 | 1 459 | 5 489 |
| Итого активы | | 30 481 413 | 27 206 553 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 23 | 2 093 354 | 2 093 354 |
| Эмиссионный доход | | 54 994 197 | 54 994 197 |
| Резерв под эмиссию акций | | 41 248 181 | 27 386 443 |
| Резервы | | (336 346) | (443 694) |
| Накопленный убыток | | (99 973 340) | (84 293 509) |
| Итого капитал | | (1 973 954) | (263 209) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 25 | 1 654 356 | 1 735 075 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 29 | 1 757 307 | 1 125 946 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 28 | 1 061 299 | - |
| Долгосрочные авансы полученные | 31 | 98 440 | 111 128 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 27 | 1 082 331 | 1 122 099 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 5 653 733 | 4 094 248 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 25 | 1 784 222 | 1 794 042 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 29 | 16 702 083 | 14 411 920 |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 30 | 672 667 | 1 284 427 |
| Авансы полученные | 31 | 4 680 969 | 3 318 841 |
| Оценочные обязательства | 32 | 2 961 693 | 2 504 781 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | | - | 61 503 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 26 801 634 | 23 375 514 |
| Итого обязательства | | 32 455 367 | 27 469 762 |
| Итого капитал и обязательства | | 30 481 413 | 27 206 553 |

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

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года |
|--|-----------|---|---|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Убыток за период | | (15 730 564) | (11 073 943) |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | 9 | 1 501 802 | 1 353 634 |
| Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования | 13,14, 16 | 4 311 928 | 3 782 605 |
| Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки | 33 | 9 636 246 | 6 379 371 |
| Финансовые расходы | 11 | 602 165 | 2 013 732 |
| Финансовые доходы | 11 | (2 404 260) | (2 166 925) |
| Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи) | 7 | (9 108) | (23 390) |
| Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств | 8 | (8 741) | 59 943 |
| Списание кредиторской задолженности | 7 | (5 884) | (8 913) |
| Субсидии полученные | | (47 195) | - |
| Начисление/(восстановление) оценочных обязательств | 9 | 1 385 397 | 1 781 066 |
| Прочие неденежные операции | | 105 526 | 108 192 |
| Доход от погашения кредиторской задолженности | | (3 912 083) | (3 462 436) |
| Доход по налогу на прибыль | 12 | (19 934) | (395 811) |
| Итого влияние корректировок | | (4 594 705) | (1 652 875) |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 4 042 | 5 722 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | (51 387) | (236 969) |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности | | (9 480) | 121 633 |
| Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов | | (4 267) | - |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности | | 1 978 465 | (4 899 596) |
| Изменение долгосрочных авансов полученных | | (12 689) | (79 906) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах | | (2 690 021) | (6 741 991) |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (9 475 324) | (9 190 829) |
| Изменение авансов выданных и прочих активов | | (753 192) | (24 704) |
| Изменение запасов | | (1 234 368) | (323 772) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 4 624 795 | (962 446) |
| Изменение авансов полученных | | 1 137 216 | 1 051 759 |
| Использование оценочных обязательств | | (928 485) | (801 184) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | (9 319 379) | (16 993 167) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (82 246) | (8 102) |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | | (236 608) | (158 457) |
| Проценты уплаченные | | (184 687) | (2 826 179) |
| Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (9 822 920) | (19 985 905) |

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

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года |
|---|-------|---|---|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (6 238 056) | (3 824 681) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 12 792 | 23 642 |
| Проценты полученные | | 939 595 | 516 911 |
| Дивиденды полученные | | 22 | 6 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (5 285 647) | (3 284 122) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | 25 | 7 975 395 | 6 748 590 |
| Погашение заемных средств | 25 | (7 832 055) | (18 395 964) |
| Поступления от эмиссии акций | 23 | 13 861 738 | 35 986 443 |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (471 901) | (285 086) |
| Субсидии полученные | 28 | 816 523 | - |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | 14 349 700 | 24 053 983 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (758 867) | 783 956 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 22 | 7 086 817 | 6 302 861 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 22 | 6 327 950 | 7 086 817 |

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

Капитал, причитающийся собственникам Компании

| | Уставный капитал (Примечание 23) | Эмиссионный доход | Резерв под эмиссию акций | Резервы | Накопленный убыток | Итого капитал |
|---|-------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Остаток на 1 января 2024 года | 2 093 354 | 54 994 197 | 27 386 443 | (443 694) | (84 293 509) | (263 209) |
| Убыток за период | - | - | - | - | (15 730 564) | (15 730 564) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | 111 964 | - | 111 964 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12) | - | - | - | (4 616) | - | (4 616) |
| Общий совокупный доход за период | - | - | - | 107 348 | (15 730 564) | (15 623 216) |
| Выпуск акций (Примечание 23) | - | - | 13 861 738 | - | - | 13 861 738 |
| Получение беспроцентного займа | - | - | - | - | 50 733 | 50 733 |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | 2 093 354 | 54 994 197 | 41 248 181 | (336 346) | (99 973 340) | (1 973 954) |
| | Уставный капитал (Примечание 23) | 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) |
| Прибыль 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) |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – «ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания») 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 36 «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 итогам проведенной в 2023 году реорганизации, материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети».

Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании ПАО «Россети Северный Кавказ» – ПАО «Россети».

До реорганизации головной материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,58%* с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 98,23%*).

* с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии

(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. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная 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 финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который был определен Компанией в качестве функциональной валюты и выбран Компанией в качестве валюты представления настоящей 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 поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования,

согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2» (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу.

Существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 04.06.2024 N 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» вступающие в силу с 1 января 2026 года или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 года).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации», который вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты (опубликован 9 мая 2024 года).
- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11:
- поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
- поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
- поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».

Компания находится в процессе оценки влияния изменений представления и раскрытия информации в финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1.

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания понесла убыток в размере 15 730 564 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 1 973 954 тыс. руб. (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 имели отрицательную величину 263 209 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превышают оборотные активы на 9 578 171 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 7 186 152 тыс. руб.). Также стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, определенная в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности, имеет величину ниже размера уставного капитала.

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 2025 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 9,6 млрд руб., а также поддержания чистых активов не ниже уровня уставного капитала планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 18,84 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

- а) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 2,0 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638). Принято решение о выделении финансовой поддержки в размере 12,9 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 10,9 млрд рублей.
- б) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 12,9 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2025 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 № 672).
- в) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в объеме 1,1 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд руб., профинансировано в 2022 - 2024 гг. - 2,7 млрд рублей.

г) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в сумме 0,7 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд руб., профинансировано в 2023-2024 гг. – 0,7 млрд рублей.

д) 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).

е) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по реконструкции электросетевых объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению ВТРК Эльбрус, в объеме 0,07 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,302 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 0,228 млрд рублей.

ж) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по строительству ПС «Плиево Новая» для завершения строительства 2 и 3 ПК, в объеме 0,132 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 № 672).

з) Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении проектно-изыскательских работ для первоочередных мероприятий, 1 и 2 приоритетов Программы модернизации и повышения надежности электросетевого комплекса Республики Дагестан и Республики Ингушетия, в объеме 0,5 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,631 млрд руб., профинансировано за 2024 г. – 0,126 млрд рублей.

и) Погашение обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении СМР первоочередных мероприятий Программы повышения надежности Республики Дагестан, финансируемых в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 16 августа 2022 г. №2264-р и от 11 октября 2023 г. №2774-р, в объеме 0,924 млрд руб. (протокол заседания Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 №672).

к) Погашение обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении СМР по реконструкции ОРУ 110 кВ, 35 кВ, 10 кВ, включая мероприятия для подключения ячейки трансформатора 40 МВА и ячейки существующего трансформатора мощностью 25 МВА с переподключением по новой схеме присоединения в целях обеспечения надежности ПС 110 кВ Ярыксу для режима n-1, в объеме 0,156 млрд руб. (протокол заседания Совета директоров ПАО «Россети» от 19.12.2024 № 672).

Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 12,9 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2024 г. составляет 2,0 млрд рублей.

Соответственно, 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 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 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 программам с установленными выплатами, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на программы с установленными выплатами и соответствующие расходы по этим программам определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данные программы являются долгосрочными, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность Компания.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Компания 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 Компанией 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.

iii. Неконтролирующие доли участия

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

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

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

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

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

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

i. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Компании 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 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.

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, 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.

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:

- Заемные средства
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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 целевым займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по кредитам и займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

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

| | |
|--|-----------|
| – здания | 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 (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы 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. 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.

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

(е) Аренда

В момент заключения договора 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 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 отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в 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 (отраслевой аварийный запас) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках и денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Компании, со сроком погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее раннего события: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся юридической практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской

Федерации), признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в 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

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, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой

деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым 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.

(н) 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

(о) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции 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 ассоциированной компании Компании, 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 финансовой отчетности.

(п) 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, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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, консультационных и организационно-технических услуг, услуг связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые 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.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования

финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у 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.

(с) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и будут выполнены все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов.

В отчете о движении денежных средств субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочего дохода) в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

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

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

(т) Социальные платежи

Когда взносы 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 в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(у) 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.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или

передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства 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.

Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, 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.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

| | Ставро- польский край | Республика Дагестан | Северная Осетия- Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карачаево- Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Итого |
|--|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|--|--|-------------------------|---------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 12 183 817 | 17 255 180 | 8 419 779 | 8 008 480 | 4 657 356 | 3 780 730 | 54 305 342 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | - | - | - | - | - | - |
| Выручка сегментов | 12 183 817 | 17 255 180 | 8 419 779 | 8 008 480 | 4 657 356 | 3 780 730 | 54 305 342 |
| В т.ч. | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 11 874 194 | 1 118 241 | 428 534 | 183 780 | 820 235 | - | 14 424 984 |
| Технологическое присоединение к сетям | 211 724 | 29 788 | 79 811 | 59 399 | 40 803 | 13 619 | 435 144 |
| Продажа электроэнергии и мощности | - | 16 029 103 | 7 891 702 | 7 748 207 | 3 770 220 | 3 754 159 | 39 193 391 |
| Прочая выручка | 63 324 | 4 838 | 8 086 | 6 784 | 12 367 | 1 171 | 96 570 |
| Выручка по договорам аренды | 34 575 | 73 210 | 11 646 | 10 310 | 13 731 | 11 781 | 155 253 |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (60 586) | (14 638) | (14 417) | (25 787) | (10 778) | (4 147) | (130 353) |
| Финансовые доходы | - | - | - | 232 | - | 1 983 | 2 215 |
| Финансовые расходы | (53 012) | (98 866) | (66 722) | (63 673) | (28 072) | (5 908) | (316 253) |
| Амортизация | (909 380) | (274 471) | (44 422) | (79 674) | (65 787) | (46 960) | (1 420 694) |
| ЕВИТА | 1 761 740 | (14 165 462) | (96 611) | (2 294 829) | 275 997 | (1 407 560) | (15 926 725) |
| Активы сегментов | 8 831 494 | 8 359 312 | 1 957 405 | 2 298 409 | 1 117 344 | 1 427 194 | 23 991 158 |
| В т.ч. основные средства и незавершенное строительство | 7 772 506 | 2 411 280 | 510 317 | 904 003 | 557 072 | 326 805 | 12 481 983 |
| Капитальные вложения | 1 223 000 | 3 559 898 | 711 817 | 1 080 142 | 695 594 | 416 947 | 7 687 398 |
| Обязательства сегментов | 3 192 254 | 17 775 417 | 4 072 492 | 5 734 099 | 1 906 521 | 1 741 047 | 34 421 830 |

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

| | Ставро- польский край | Республика Дагестан | Северная Осетия- Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карацэво- 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) |
| ЕВИТДА | 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 |

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Выручка отчетных сегментов | 54 305 342 | 47 641 133 |
| Нераспределенная выручка | 65 860 | 859 974 |
| Выручка в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 54 371 202 | 48 501 107 |

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| EBITDA отчетных сегментов | (15 926 725) | (9 586 161) |
| Дисконтирование финансовых инструментов | 1 341 539 | 1 566 266 |
| Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки | (55) | (37) |
| Корректировка по оценочным обязательствам | - | (16 744) |
| Корректировка по активам в форме права пользования | (65 530) | 527 248 |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | (57 255) | 144 919 |
| Корректировка стоимости основных средств | 4 288 618 | 3 000 622 |
| Корректировка налоговых обязательств | - | 119 807 |
| Прочие корректировки | (116 016) | (276 704) |
| Нераспределенные показатели | 986 755 | 56 526 |
| EBITDA | (9 548 669) | (4 464 258) |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | (1 501 802) | (1 353 634) |
| Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, активов в форме права пользования | (4 311 928) | (3 782 605) |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (146 340) | (1 703 584) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (241 759) | (165 673) |
| Расход по налогу на прибыль | 19 934 | 395 811 |
| Убыток за период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (15 730 564) | (11 073 943) |

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Итоговая сумма активов сегментов | 23 991 158 | 32 683 927 |
| Корректировка стоимости основных средств | (630 477) | (534 647) |
| Корректировка активов в форме права пользования | (92 027) | (181 036) |
| Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | 295 520 | 280 579 |
| Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки | 629 089 | 629 003 |
| Корректировка отложенных налоговых активов | - | (17 072 506) |
| Дисконтирование дебиторской задолженности | (4 635) | (117) |
| Корректировка дебиторской задолженности | (629 089) | (628 948) |
| Прочие корректировки | (682 811) | (568 331) |
| Нераспределенные показатели | 7 604 685 | 12 598 629 |
| Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении | 30 481 413 | 27 206 553 |

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Итоговая сумма обязательств сегментов | 34 421 830 | 26 551 586 |
| Корректировка отложенных налоговых обязательств | (1 462 291) | (1 070 994) |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | 1 082 331 | 1 122 099 |
| Признание обязательств по аренде | 28 116 | (9 285) |
| Дисконтирование кредиторской задолженности | (2 916 089) | (1 570 032) |
| Прочие корректировки | 9 899 | 11 470 |
| Нераспределенные показатели | 1 291 571 | 2 434 918 |
| Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении | 32 455 367 | 27 469 762 |

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 год, составила 6 236 584 тыс. руб., или 11% от суммарной выручки Компании (в 2023 году: 5 508 695 тыс. руб., или 12 %).

6 Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Передача электроэнергии | 14 424 984 | 13 283 962 |
| Продажа электроэнергии и мощности | 39 193 391 | 33 717 912 |
| Технологическое присоединение к электросетям | 435 144 | 390 430 |
| Прочая выручка | 162 141 | 992 702 |
| Выручка по договорам с покупателями | 54 215 660 | 48 385 006 |
| Выручка по договорам аренды | 155 542 | 116 101 |
| | 54 371 202 | 48 501 107 |

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительные услуги, услуги по переустройству электросетевых объектов, услуги отключения, подключения и прочие услуги.

В течение 2024 года Общество признало выручку в сумме 987 914 тыс. руб. без учета НДС по ООО «ДагЭнерЖи», которая частично признана контрагентом. Задолженность ООО «ДагЭнерЖи» будет взыскиваться Обществом в судебном порядке. Общество 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 | |
|---|-------------------------------------|-----------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 228 510 | 99 558 |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 2 087 051 | 1 343 278 |
| Доходы от прекращения договоров аренды | 147 635 | 9 365 |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | 13 086 | 11 388 |
| Страховое возмещение | 63 590 | 79 869 |
| Субсидии | 97 018 | 760 520 |
| Доходы от погашения кредиторской задолженности | 3 912 083 | 3 462 436 |

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> |
| Списание кредиторской задолженности | 5 884 | 8 913 |
| Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи) | 9 108 | 23 390 |
| Прочие доходы | 8 782 | 16 720 |
| | <u>6 572 747</u> | <u>5 815 437</u> |

8 Прочие расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> |
| Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств | - | 59 943 |
| | <u>-</u> | <u>59 943</u> |

9 Операционные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> |
| Расходы на вознаграждения работникам | 14 444 012 | 12 798 969 |
| Амортизация основных средств | 1 161 241 | 1 036 946 |
| Амортизация нематериальных активов | 111 819 | 74 691 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 228 742 | 241 997 |
| <i>Материальные расходы, в т.ч.</i> | | |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | 3 094 849 | 2 742 127 |
| Электроэнергия для продажи | 30 516 502 | 25 152 341 |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | 220 694 | 203 429 |
| Прочие материальные расходы | 2 284 999 | 2 020 144 |
| <i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i> | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 6 269 677 | 5 327 668 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 744 247 | 650 056 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 51 345 | 52 967 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 172 558 | 153 002 |
| Краткосрочная аренда | 87 329 | 186 372 |
| Страхование | 153 392 | 91 013 |
| <i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i> | | |
| Услуги связи | 120 776 | 113 537 |
| Охрана | 143 308 | 137 982 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 123 215 | 231 868 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 174 907 | 76 708 |
| Транспортные услуги | 13 407 | 14 692 |
| Прочие услуги | 1 130 922 | 1 653 533 |
| Начисление оценочных обязательств | 1 385 397 | 1 781 066 |
| Штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий договоров | 748 241 | 253 903 |
| Невозмещаемый НДС | 26 670 | 15 715 |
| Прочие расходы | 1 140 119 | 706 846 |
| | <u>64 548 368</u> | <u>55 717 572</u> |

10 Расходы на вознаграждения работникам

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> |
| Заработная плата | 10 734 286 | 9 640 428 |
| Взносы на социальное обеспечение | 3 318 587 | 2 976 677 |
| Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами | 25 199 | (190 552) |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | 33 719 | 23 733 |
| Прочее | 332 221 | 348 683 |
| | <u>14 444 012</u> | <u>12 798 969</u> |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 25 199 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 29 933 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Финансовые доходы | | |
| Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 953 160 | 542 391 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 117 | 84 |
| Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании* | 1 431 854 | 1 605 405 |
| Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | 18 983 | 18 839 |
| Прочие финансовые доходы | 146 | 206 |
| | 2 404 260 | 2 166 925 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 146 340 | 1 703 584 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 241 759 | 165 673 |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | 123 583 | 105 167 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | 85 797 | 39 223 |
| Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании | 4 635 | - |
| Прочие финансовые расходы | 51 | 85 |
| | 602 165 | 2 013 732 |

*Информация раскрыта в примечании 29 «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

12 Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год и на отложенные активы и обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Ставка текущего налога на прибыль за 2024 год составила 20%
- Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 года были рассчитаны по ставке 20 %.

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Корректировка налога за прошлые периоды | (1 594) | 462 764 |
| Итого | (1 594) | 462 764 |

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|-----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года | 17 222 | (66 953) |
| Признание дополнительного дохода/расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль | 4 306 | - |
| Итого | 21 528 | (66 953) |
| Итого доход по налогу на прибыль | 19 934 | 395 811 |

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов/расходов прошлых лет, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, подлежащий уплате за предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 1 594 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, налог на прибыль к уменьшению: 462 764 тыс. рублей).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | | | | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года | | |
|--|---|---|---|----------------------|---|---------------------|----------------------|
| | До налого- обложения | Налог на прибыль по применимой ставке 2024 г. | Эффект повышения ставки налога на прибыль | За вычетом налога | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога |
| Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами | 111 964 | (3 693) | (923) | 107 348 | 55 923 | (5 384) | 50 539 |
| | 111 964 | (3 693) | (923) | 107 348 | 55 923 | (5 384) | 50 539 |

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

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года |
|---|---|---|
| Убыток до налогообложения | (15 750 498) | (11 469 754) |
| Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20% | 3 150 100 | 2 293 951 |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей | (224 902) | (266 539) |
| Корректировки за предшествующие периоды | (1 594) | 462 764 |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых активов | (2 903 670) | (2 094 365) |
| | 19 934 | 395 811 |

13 Основные средства

| | Земельные участки и здания | Сети линий электропере- дачи | Оборудованье для передачи электро- энергии | Прочие | Незавер- шенное строитель- ство | Итого |
|---|----------------------------------|------------------------------------|---|--------------------|--|---------------------|
| <i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 2 855 941 | 16 089 257 | 13 236 538 | 10 489 127 | 6 457 163 | 49 128 026 |
| Реклассификация между группами | 3 361 | - | (1 586) | (1 775) | - | - |
| Поступления | 71 252 | 59 529 | 43 104 | 705 499 | 7 251 871 | 8 131 255 |
| Ввод в эксплуатацию | 68 053 | 1 136 066 | 1 930 614 | 1 527 815 | (4 662 548) | - |
| Выбытия | (366) | (15 429) | (50 995) | (65 861) | (324 295) | (456 946) |
| На 31 декабря 2024 года | 2 998 241 | 17 269 423 | 15 157 675 | 12 654 805 | 8 722 191 | 56 802 335 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | (1 280 158) | (8 358 266) | (7 403 474) | (6 567 913) | - | (23 609 811) |
| Реклассификация между группами | (2 258) | - | 2 777 | (519) | - | - |
| Начисленная амортизация | (98 467) | (658 007) | (529 264) | (926 214) | - | (2 211 952) |
| Выбытия | 299 | 6 393 | 39 603 | (61 830) | - | (15 535) |
| На 31 декабря 2024 года | (1 380 584) | (9 009 880) | (7 890 358) | (7 556 476) | - | (25 837 298) |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | (649 713) | (5 773 509) | (3 409 483) | (1 795 008) | (4 412 523) | (16 040 236) |
| Реклассификация между группами | (1 103) | - | 1 425 | (322) | - | - |
| Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения) | (8 289) | (384 412) | (156 851) | (506 926) | 1 056 478 | - |
| Амортизация обесценения | 47 192 | 354 505 | 296 134 | 352 880 | - | 1 050 711 |
| Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения | (55 126) | (556 153) | (1 427 846) | (595 234) | (1 798 283) | (4 432 642) |
| Выбытия | 14 | 497 | 7 975 | - | 94 548 | 103 034 |
| На 31 декабря 2024 года | (667 025) | (6 359 072) | (4 688 646) | (2 544 610) | (5 059 780) | (19 319 133) |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | (51 275) | (303 502) | (233 130) | (573 334) | - | (1 161 241) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 926 070 | 1 957 482 | 2 423 581 | 2 126 206 | 2 044 640 | 9 477 979 |
| На 31 декабря 2024 года | 950 632 | 1 900 471 | 2 578 671 | 2 553 719 | 3 662 411 | 11 645 904 |
| <i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| 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 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | (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) |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | (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) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| 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 |

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 968 563 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 75 126 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 682 769 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 549 472 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты составили 150 399 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 78 756 тыс. руб.), ставка капитализации составила 18,39% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 10,36%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 289 667 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 384 303 тыс. руб.).

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

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.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых ЕГДС Компании были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений с учетом показателей проектов бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами. Тарифные модели сформированы с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (30.09.2024), в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 28.09.2023).

Компания провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика, ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика, ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания, ЕГДС Республика Дагестан, ЕГДС Республика Ингушетия и ЕГДС Ставропольский край.

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

| Ключевое допущение | По состоянию на 31 декабря 2024 | По состоянию на 31 декабря 2023 |
|------------------------|--|--|
| Период прогнозирования | Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 для всех генерирующих единиц на | Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на |

| Ключевое допущение | По состоянию на 31 декабря 2024 | По состоянию на 31 декабря 2023 |
|--|--|--|
| | основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами на 2025 год. | основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами на 2024 год. |
| Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде | 4% | 4% |
| Прогноз тарифов на передачу электроэнергии | Сформирован с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ | Сформирован с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ |
| 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. | 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 | 13,71% | 11,97% |

По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2024 года: ЕГДС Ставропольский край – 16 060 418 тыс. руб., ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика, ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика, ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания, ЕГДС Республика Дагестан и ЕГДС Республика Ингушетия – 0 руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан убыток от обесценения основных средств в сумме 3 561 076 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Республики Дагестан - 2 172 368 тыс. руб., по ЕГДС Северная Осетия-Алания - 449 568 тыс. руб., по ЕГДС Республика Ингушетия - 297 893 тыс. руб., по ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика - 302 308 тыс. руб., по ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика - 338 939 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 862 386 тыс. рублей.

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 2024 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 320 340 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 208 191 тыс. рублей).

14 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

| | 2024 год | 2023 год |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Остаток на 1 января | 5 489 | 7 917 |
| Признание убытков от обесценения | - | (2 428) |
| Выбытие | (4 030) | - |
| Остаток на 31 декабря | 1 459 | 5 489 |

15 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Сертификаты, лицензии и патенты | НИОКР | Прочие | Итого |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 370 596 | 63 104 | 34 349 | 34 236 | 502 285 |
| Реклассификация между группами | 1 994 | (1 679) | - | (315) | - |
| Поступления | 28 846 | 7 341 | 15 760 | 226 | 52 173 |
| Выбытия | (91 032) | (9 489) | - | (14 571) | (115 092) |
| На 31 декабря 2024 года | 310 404 | 59 277 | 50 109 | 19 576 | 439 366 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | (149 327) | (11 611) | - | (31 698) | (192 636) |
| Реклассификация между группами | 820 | (1 955) | - | 1 135 | - |
| Начисленная амортизация | (70 077) | (38 384) | - | (3 358) | (111 819) |
| Выбытия | 91 032 | 9 489 | - | 14 571 | 115 092 |
| На 31 декабря 2024 года | (127 552) | (42 461) | - | (19 350) | (189 363) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 221 269 | 51 493 | 34 349 | 2 538 | 309 649 |
| На 31 декабря 2024 года | 182 852 | 16 816 | 50 109 | 226 | 250 003 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| 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 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| 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) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| 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 |

16 Активы в форме права пользования

| | Земля и здания | Сети линий электропередач | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Итого |
|---|------------------|---------------------------|--|------------------|--------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 1 611 253 | 941 464 | 723 817 | 334 009 | 3 610 543 |
| Поступления | 31 225 | 63 639 | 287 676 | 10 062 | 392 602 |
| Изменение условий по договорам аренды | (45 145) | (147 741) | (82 308) | (6 873) | (282 067) |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (62 366) | (173 140) | (38 106) | (166 044) | (439 656) |
| На 31 декабря 2024 года | 1 534 967 | 684 222 | 891 079 | 171 154 | 3 281 422 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | (548 154) | (272 548) | (245 540) | (157 191) | (1 223 433) |
| Начисленная амортизация | (208 344) | (163 863) | (121 616) | (49 622) | (543 445) |
| Изменение условий по договорам аренды | 31 327 | 93 925 | 47 659 | 6 912 | 179 823 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 24 022 | 69 505 | 12 540 | 130 300 | 236 367 |
| На 31 декабря 2024 года | (701 149) | (272 981) | (306 957) | (69 601) | (1 350 688) |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | (395 854) | (645 695) | (401 857) | (530) | (1 443 936) |
| Амортизация обесценения | 102 015 | 136 262 | 76 193 | 233 | 314 703 |
| Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения | 39 264 | 65 008 | 16 442 | - | 120 714 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 3 807 | 103 754 | 25 615 | 75 | 133 251 |
| На 31 декабря 2024 года | (250 768) | (340 671) | (283 607) | (222) | (875 268) |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | (106 329) | (27 601) | (45 423) | (49 389) | (228 742) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 667 245 | 23 221 | 76 420 | 176 288 | 943 174 |
| На 31 декабря 2024 года | 583 050 | 70 570 | 300 515 | 101 331 | 1 055 466 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| 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 |
| <i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года | (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) |
| <i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года | (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) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| 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 |

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

Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 года определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года не было выявлено обесценения активов в форме права пользования.

17 Прочие финансовые активы

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: | 371 | 298 |
| <i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i> | <u>371</u> | <u>298</u> |
| | 371 | 298 |

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

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства, непризнанные отложенные налоговые обязательства и непризнанные отложенные активы рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 12).

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Основные средства | 4 305 312 | 2 600 869 | - | - | 4 305 312 | 2 600 869 |
| Нематериальные активы | 13 715 | - | - | (4 625) | 13 715 | (4 625) |
| Активы в форме права пользования | - | - | (263 867) | (188 635) | (263 867) | (188 635) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | 413 246 | 248 441 | - | - | 413 246 | 248 441 |
| Запасы | 148 536 | 57 629 | - | - | 148 536 | 57 629 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 040 323 | 11 168 437 | - | - | 16 040 323 | 11 168 437 |
| Авансы выданные и прочие активы | 86 721 | 33 645 | - | - | 86 721 | 33 645 |
| Обязательства по аренде | 548 592 | 485 405 | - | - | 548 592 | 485 405 |
| Оценочные обязательства | 720 309 | 483 540 | - | - | 720 309 | 483 540 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | - | - | (34 946) | (24 615) | (34 946) | (24 615) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | - | (515 031) | (147 682) | (515 031) | (147 682) |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 4 402 230 | 3 115 502 | - | - | 4 402 230 | 3 115 502 |
| Прочее | 190 587 | 112 999 | - | - | 190 587 | 112 999 |
| Налоговые активы/ (обязательства) | 26 869 571 | 18 306 467 | (813 844) | (365 557) | 26 055 727 | 17 940 910 |
| Зачет налога | (813 844) | (365 557) | 813 844 | 365 557 | - | - |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (26 055 727) | (17 940 910) | - | - | (26 055 727) | (17 940 910) |
| 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, в том числе при определении способности Компании получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

Непризнанные налоговые активы, включающие переносимые на будущее налоговые убытки и отложенные налоговые активы по временным разницам составили:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вычитаемые временные разницы | 21 653 497 | 14 825 408 |
| Налоговые убытки | 4 402 230 | 3 115 502 |
| Итого | 26 055 727 | 17 940 910 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке | 26 055 727 | 17 940 910 |

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

| | 1 января 2024 года | Признаны в составе капитала | Признаны в составе прибыли или убытка | Признаны в составе прочего совокупного дохода | Эффект повышения ставки налога на прибыль (Примечание 12) | 31 декабря 2024 года |
|--|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|---|----------------------|
| Основные средства | 2 600 869 | - | 843 381 | - | 861 062 | 4 305 312 |
| Нематериальные активы | (4 625) | - | 15 597 | - | 2 743 | 13 715 |
| Активы в форме права пользования | (188 635) | - | (22 458) | - | (52 774) | (263 867) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | 248 441 | - | 82 156 | - | 82 649 | 413 246 |
| Запасы | 57 629 | - | 61 200 | - | 29 707 | 148 536 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 168 437 | - | 1 663 821 | - | 3 208 065 | 16 040 323 |
| Авансы выданные и прочие активы | 33 645 | - | 35 731 | - | 17 345 | 86 721 |
| Обязательства по аренде | 485 405 | - | (46 532) | - | 109 719 | 548 592 |
| Кредиты и займы | - | (13 529) | 16 911 | - | (3 382) | - |
| Оценочные обязательства | 483 540 | - | 92 707 | - | 144 062 | 720 309 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | (24 615) | - | 351 | (3 693) | (6 989) | (34 946) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (147 682) | - | (264 343) | - | (103 006) | (515 031) |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 3 115 502 | - | 406 282 | - | 880 446 | 4 402 230 |
| Прочее | 112 999 | - | 39 470 | - | 38 118 | 190 587 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (17 940 910) | - | (2 903 670) | - | (5 211 147) | (26 055 727) |
| | - | (13 529) | 20 604 | (3 693) | (3 382) | - |

| | 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 | | | | - | - |

| | 1 января 2023 года | Признаны в составе капитала | Признаны в составе прибыли или убытка | Признаны в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2023 года |
|---|-----------------------|-----------------------------------|--|---|-------------------------|
| 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) |
| | <u>-</u> | <u>72 337</u> | <u>(66 953)</u> | <u>(5 384)</u> | <u>-</u> |

19 Запасы

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы | 2 847 193 | 1 714 849 |
| Резерв под обесценение сырья и материалов | (9 613) | (13 975) |
| Прочие запасы | 4 597 | 4 916 |
| Резерв под обесценение прочих запасов | (106) | (165) |
| | <u>2 842 071</u> | <u>1 705 625</u> |

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 743 | 189 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (158) | (189) |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 372 497 | 1 370 146 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (1 370 122) | (1 370 123) |
| | <u>4 960</u> | <u>23</u> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 56 361 024 | 48 896 611 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (51 043 465) | (44 329 991) |
| Прочая дебиторская задолженность | 16 885 735 | 14 992 673 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (16 074 180) | (13 282 723) |
| Займы выданные | 250 520 | 250 520 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным | (250 520) | (250 520) |
| | <u>6 129 114</u> | <u>6 276 570</u> |

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

21 Авансы выданные и прочие активы

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Авансы выданные | 4 267 | - |
| | 4 267 | 1 120 350 |
| Оборотные | | |
| Авансы выданные | 303 843 | 215 884 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (264 324) | (71 712) |
| НДС к возмещению | 741 276 | 343 934 |
| НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств | 986 955 | 583 356 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 137 398 | 48 888 |
| | 1 905 148 | 1 120 350 |

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 6 325 958 | 7 077 102 |
| Денежные средства в пути | 1 992 | 9 715 |
| | 6 327 950 | 7 086 817 |

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

23 Капитал

(а) Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Номинальная стоимость одной акции | 1 российский рубль | 1 российский рубль |
| В обращении на 1 января, шт. | 4 066 878 154 | 1 828 249 361 |
| В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт. | 5 078 027 150 | 4 066 878 154 |

(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.

Компания вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Компании. Общее собрание акционеров Компании вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Компания не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать

объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

23 августа 2024 года Банком России зарегистрированы изменения, согласно которым предельный срок размещения акций текущей эмиссии Компании продлен до 10 августа 2025 года.

Количество размещенных в 2024 году обыкновенных акций дополнительного выпуска (регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D) составило 1 011 148 996 штуки по цене 13,82 руб. за одну акцию (за 2023 год: 1 973 523 984 штуки).

По состоянию на 31.12.2024 размещение акций указанного дополнительного выпуска не завершено.

24 Прибыль на акцию

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

В миллионах акций

| | 2024 год | 2023 год |
|--|---|---|
| Обыкновенные акции на 1 января | 2 211 | 1 185 |
| Эффект от размещения акций | 2 095 | 1 026 |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря | 4 306 | 2 211 |
| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года |
| Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.) | 4 306 | 2 211 |
| Убыток за период, причитающийся собственникам Компании | (15 730 564) | (11 073 943) |
| Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях) | (3,65) | (5,01) |

25 Заемные средства

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 780 601 | 780 601 |
| Обязательства по аренде | 2 194 366 | 2 427 027 |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | (540 010) | (691 952) |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | (780 601) | (780 601) |
| | 1 654 356 | 1 735 075 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 463 611 | 321 489 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 540 010 | 691 952 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | 780 601 | 780 601 |
| | 1 784 222 | 1 794 042 |

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | <u>31 декабря 2024</u> года | <u>31 декабря 2023</u> года |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| В том числе: | | |
| Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам | <u>320 271</u> | <u>321 489</u> |
| | <u>320 271</u> | <u>321 489</u> |

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 1 244 212 тыс. руб. и 1 102 090 тыс. руб. соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

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

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Срок погашения | | Эффективная процентная ставка | | Балансовая стоимость | |
|---------------------------------------|----------------|-----------|-------------------------------|--------------|----------------------|------------------|
| | года | | 31 декабря 2023 | | 31 декабря 2023 | |
| | 2025-2025 | 2025-2073 | 19%-26% | 18%-19,5% | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
| | года | | года | | года | |
| Необеспеченные кредиты и займы | | | | | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | | | | | 1 244 212 | 1 102 090 |
| Обязательства по аренде | | | 6,93% - 23,22% | 8,67%-12,61% | 2 194 366 | 2 427 027 |
| Итого обязательства | | | | | 3 438 578 | 3 529 117 |

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

Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33 «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 2024 года | - | 780 601 | 321 489 | 2 427 027 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | | | | |
| Привлечение заемных средств | 7 243 340 | 732 055 | - | - |
| Погашение заемных средств | (7 100 000) | (732 055) | - | - |
| Арендные платежи | - | - | - | (471 901) |
| Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно) | - | - | (162 608) | (236 608) |
| Итого | 143 340 | - | (162 608) | (708 509) |
| Неденежные изменения | | | | |
| Переклассификация | (143 340) | 143 340 | - | - |
| Капитализированные проценты | - | - | 150 399 | - |
| Процентные расходы | - | - | 10 991 | 241 759 |
| Поступления по договорам аренды | - | - | - | 392 602 |
| Прочие изменения, нетто | - | - | - | (158 513) |
| Итого | (143 340) | 143 340 | 161 390 | 475 848 |
| На 31 декабря 2024 года | - | 923 941 | 320 271 | 2 194 366 |

| | 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 | | | | | |
| Переклассификация | - | - | | 78 756 | - |
| Капитализированные проценты | - | - | | 22 444 | 165 673 |
| Процентные расходы | - | - | | - | 618 874 |
| Поступления по договорам аренды | 685 460 | - | | - | - |
| Дисконтирование | - | - | | - | - |
| Прочие изменения, нетто | - | - | | - | - |
| Итого | 685 460 | - | | 101 200 | 744 522 |
| На 31 декабря 2023 года | - | 780 601 | | 321 068 | 2 427 027 |

27 Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства (выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам) по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, 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 отчете о финансовом положении, представлены ниже:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности | 848 644 | 879 392 |
| Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам | 233 687 | 242 707 |
| Итого чистая стоимость обязательств | 1 082 331 | 1 122 099 |

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

| | 2024 год | 2023 год |
|--|----------------|----------------|
| Стоимость активов на 1 января | 280 579 | 267 462 |
| Доход на активы программ | 18 983 | 18 839 |
| Прочее движение по счетам | 268 | 81 |
| Выплата вознаграждений | (4 310) | (5 803) |
| Стоимость активов на 31 декабря | 295 520 | 280 579 |

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд.

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:

| | 2024 год | | 2023 год | |
|---|---|------------------------------------|---|------------------------------------|
| | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные вознаграждения | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные вознаграждения |
| Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января | 879 392 | 242 707 | 1 080 124 | 229 700 |
| Стоимость текущих услуг | 25 199 | 33 719 | 29 933 | 23 733 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестры | - | - | (220 485) | - |
| Процентный расход по обязательствам | 98 728 | 24 855 | 84 546 | 20 621 |
| Эффект от переоценки: | | | | |
| – убыток/(прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях | (125 248) | (43 948) | (73 042) | (22 628) |
| – убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта | 13 284 | 8 425 | 17 119 | 20 772 |
| Взносы в программу | (42 711) | (32 071) | (38 803) | (29 491) |
| Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря | 848 644 | 233 687 | 879 392 | 242 707 |

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

| | За год, закончившийся | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Стоимость услуг работников | 58 918 | (166 819) |
| Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | (35 523) | (1 856) |
| Процентные расходы | 123 583 | 105 167 |
| Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка | 146 978 | (63 508) |

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

| | За год, закончившийся | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Убыток/(прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях | (125 248) | (73 042) |
| Убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта | 13 284 | 17 119 |
| Итого убыток/(прибыль), признанные в составе прочего совокупного дохода | (111 964) | (55 923) |

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

| | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Переоценка на 1 января | 447 061 | 502 984 |
| Изменение переоценки | (111 965) | (55 923) |
| Переоценка на 31 декабря | 335 096 | 447 061 |

Основные актуарные допущения:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые допущения | | |
| Ставка дисконтирования | 15,40% | 11,80% |
| Увеличение заработной платы в будущем | 6,30% | 6,10% |
| Ставка инфляции | 5,80% | 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% | -1,8% |
| Будущий рост заработной платы | Рост на 0,5% | 1,4% |
| Будущий рост пособий (инфляция) | Рост на 0,5% | 0,7% |
| Уровень текучести кадров | Рост на 10% | -0,5% |
| Уровень смертности | Рост на 10% | -0,4% |

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 402 630 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 375 780 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 26 850 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 4 года на 31 декабря 2024 года (6 лет - на 31 декабря 2023 года).

28 Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2024 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражены государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, в том числе средства целевого финансирования, полученные в виде вклада в имущество от основного акционера Компании, источником которого является субсидия из федерального бюджета в сумме 816 523 тыс. рублей. На 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток на счетах Управления федерального казначейства в сумме 304 761 тыс. руб. отражен в Примечании 22 «Денежные средства и эквиваленты денежных средств».

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 737 929 | 1 107 184 |
| Прочая кредиторская задолженность | 19 378 | 18 762 |
| Итого финансовые обязательства | 1 757 307 | 1 125 946 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 11 755 738 | 9 867 507 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 3 528 525 | 3 335 568 |
| Задолженность перед персоналом | 1 417 820 | 1 208 845 |
| Итого финансовые обязательства | 16 702 083 | 14 411 920 |

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 1 136 323 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 823 611 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2036 - 2038 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%-18,02% годовых.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

В 2024 году Компания приобретала банковские векселя в целях погашения задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за 2024 год составила 23 013 565 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 19 101 482 тыс. руб. (за 2023 год сумма погашенной кредиторской задолженности составила 20 366 920 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 16 904 484 тыс. рублей).

На 31 декабря 2024 года просроченная кредиторская задолженность Компании составила 4 458 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 4 719 717 тыс. рублей).

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| НДС | 91 613 | 560 882 |
| Налог на имущество | 42 579 | 23 838 |
| Взносы на социальное обеспечение | 319 740 | 413 490 |
| Прочие налоги к уплате | 218 735 | 286 217 |
| | 672 667 | 1 284 427 |

31 Авансы полученные

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 98 440 | 111 128 |
| | 98 440 | 111 128 |

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 3 226 579 | 2 186 289 |
| Прочие авансы полученные | 1 454 390 | 1 132 552 |
| | 4 680 969 | 3 318 841 |

32 Оценочные обязательства

| | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января | (2 504 781) | (1 524 899) |
| Начисление (увеличение) за период | (2 276 426) | (2 039 516) |
| Восстановление (уменьшение) за период | 891 029 | 258 450 |
| Использование оценочных обязательств | 928 485 | 801 184 |
| Остаток на 31 декабря | (2 961 693) | (2 504 781) |

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

33 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.

Политика Компании по управлению рисками направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Компании.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у 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. При оценке величины необходимого резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, 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.

і. 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 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 371 | 298 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки) | 6 134 074 | 6 276 593 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 327 950 | 7 086 817 |
| | 12 462 395 | 13 363 708 |

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

| | 31 декабря 2024 года | | | 31 декабря 2023 года | | |
|--|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| Покупатели услуг по продаже электроэнергии | 34 100 715 | (29 556 811) | 4 543 905 | 27 446 624 | (23 728 571) | 3 718 053 |
| Покупатели услуг по передаче электроэнергии | 12 301 221 | (11 597 975) | 703 246 | 11 542 535 | (10 810 656) | 731 880 |
| Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям | 3 419 | (3 235) | 185 | 13 168 | (2 822) | 10 345 |
| Прочие покупатели | 9 958 410 | (9 885 600) | 72 808 | 9 894 473 | (9 788 131) | 106 342 |
| | 56 363 765 | (51 043 621) | 5 320 144 | 48 896 800 | (44 330 180) | 4 566 620 |

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Компании, составила 1 398 217 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 271 389 тыс. руб.).

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

| | 31 декабря 2024 года | | | 31 декабря 2023 года | | |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| Непросроченная задолженность | 6 727 159 | (2 530 753) | 4 196 405 | 5 869 621 | (1 968 882) | 3 900 739 |
| Просроченная менее чем на 3 месяца | 6 012 358 | (4 354 892) | 1 657 466 | 4 127 068 | (2 741 263) | 1 385 805 |
| Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев | 3 151 503 | (3 054 733) | 96 770 | 2 930 217 | (2 843 773) | 86 444 |
| Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год | 5 869 743 | (5 841 392) | 28 351 | 6 495 978 | (5 602 359) | 893 619 |
| Просроченная на срок более года | 52 861 234 | (52 706 153) | 155 082 | 45 836 735 | (45 826 749) | 9 986 |
| | 74 621 997 | (68 487 923) | 6 134 074 | 65 259 619 | (58 983 026) | 6 276 593 |

Компания считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятностью возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---------------------|---------------------|
| Остаток на 1 января | (58 983 026) | (52 629 523) |
| Увеличение резерва за период | (10 105 447) | (7 048 926) |
| Восстановление сумм резерва за период | 469 201 | 669 555 |
| Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва | 131 347 | 25 868 |
| Остаток на 31 декабря | (68 487 925) | (58 983 026) |

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 2024 года | | 31 декабря 2023 года | |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Торговая и прочая | | Торговая и прочая | |
| | дебиторская задолженность | кредиторская задолженность | дебиторская задолженность | кредиторская задолженность |
| Валовые суммы | 63 044 963 | 12 820 386 | 59 254 207 | 13 697 300 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (51 844 464) | - | (48 644 798) | - |
| Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32 | 6 046 199 | 6 046 199 | 5 805 121 | 5 805 121 |
| Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении | 5 154 300 | 6 774 187 | 4 804 288 | 7 892 179 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | 642 626 | 642 626 | 1 110 248 | 1 110 248 |
| Итого нетто-сумма | 4 511 674 | 6 131 561 | 3 694 040 | 6 781 931 |

(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 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям и займам Компании составила 5 776 059 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 5 592 028 тыс. руб.). 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 390 011 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств.

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| 31 декабря 2024 года | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|-------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 1 244 212 | 1 788 482 | 1 788 482 | - | - | - | - | - |
| Обязательства по аренде | 2 194 366 | 2 976 024 | 639 349 | 624 702 | 505 363 | 491 519 | 181 553 | 533 538 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 213 965 | 21 258 238 | 16 483 573 | 199 485 | 170 336 | 89 050 | 85 659 | 4 230 134 |
| | 21 652 543 | 26 022 744 | 18 911 404 | 824 187 | 675 699 | 580 569 | 267 212 | 4 763 672 |
| 31 декабря 2023 года | | | | | | | | |
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 1 102 090 | 1 215 409 | 1 215 409 | - | - | - | - | - |
| Обязательства по финансовой 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 |

(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 фиксированному 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 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых 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 | |
|---|---|-----------------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Остаток на 1 января | 298 | 183 |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка | 73 | 115 |
| Остаток на 31 декабря | 371 | 298 |

(г) Управление капиталом

Капитал в управлении Компании представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в 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 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.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 649 680 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 5 685 719 тыс. руб. с учетом НДС).

35 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. полностью в части НДС и частично налога на прибыль (дело №А63-9851/2021 на новом рассмотрении в суде первой инстанции). Кроме того, Компанией принимаются меры по судебному обжалованию и обжалованию в ФНС решения налогового органа 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 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.

36 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 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

| | Сумма сделки за год, закончившийся | | Балансовая стоимость | |
|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Выручка, прочие доходы, финансовые доходы | | | | |
| Материнская компания | | | | |
| Прочая выручка | 277 | 269 | 10 | 10 |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | |
| Продажа электроэнергии и мощности | 2 532 | 8 104 | - | - |
| Прочая выручка | 69 106 | 69 938 | 16 | 67 916 |
| Прочие доходы | 42 047 | 31 859 | 231 774 | 195 970 |
| Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям | - | 8 | - | - |
| Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 11 655 | 16 717 | - | 86 914 |
| Операционные расходы, финансовые расходы | | | | |
| Материнская компания | | | | |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 30 375 | 28 392 | 373 046 | 271 629 |
| Прочие расходы | 12 458 | 17 340 | 45 347 | 401 508 |
| Услуги по передаче электроэнергии | 4 189 019 | 3 727 277 | - | - |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | - | 822 | - | - |
| Оценочные обязательства | - | 102 260 | - | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (126) | - | - | - |

| | Сумма сделки за год, закончившийся | | Балансовая стоимость | |
|--|---------------------------------------|-----------|----------------------|------------|
| | 31 декабря | | 31 декабря | 31 декабря |
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Краткосрочная аренда | 597 | 715 | - | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 42 | 202 446 | 180 890 | - |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | - | - | 3 659 | - |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 71 615 | 1 585 128 | 483 625 | 320 271 |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | |
| Электроэнергия для продажи | 19 864 | 4 788 | 520 | 388 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 9 900 | - | - | 40 466 |
| Краткосрочная аренда | 6 115 | 572 | 19 | 25 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 80 990 | 27 920 | 23 524 | 26 088 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 200 682 | 79 532 | - | - |
| Оценочные обязательства | - | 69 928 | - | 70 155 |
| Прочие расходы | 279 170 | 328 300 | 70 170 | 267 237 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 888 | 27 668 | 134 445 | 97 881 |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 34 566 | 83 731 | 317 943 | 283 257 |

Балансовая стоимость

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Материнская компания | | |
| Авансы выданные | 4 267 | 354 |
| Заемные средства | 320 271 | 320 271 |
| Авансы полученные | 344 | - |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | |
| Авансы выданные | - | 116 235 |
| Авансы полученные | - | 67 |

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей 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**

| | 2024 года | 2023 года |
|--|----------------|----------------|
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 121 863 | 147 988 |
| Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы) | 1 824 | (822) |
| | 123 687 | 147 166 |

На 31 декабря 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 113 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 289 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:

- 12 % от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 16%);
- 6 % от выручки от передачи электроэнергии Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 6%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 14% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 6%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 161 390 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 101 200 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 923 941 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 780 601 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 5 960 286 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 6 913 416 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 480 277 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 750 423 тыс. руб.)

37 События после отчетной даты

27 января 2025 года приобретено имущество у АО «Аланияэлектросеть» на сумму 716 700 тыс. рублей.

В феврале 2025 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 4,5 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 5,5 млрд рублей.