

ПАО «Россети Ленэнерго»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО, и
Аудиторское заключение**

**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и по состоянию на эту дату**

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	14

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения	15
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3. Существенная информация об учетной политике	22
4. Оценка справедливой стоимости	34
5. Дочерние общества	35
6. Информация по сегментам	35
7. Выручка	39
8. Прочие доходы	39
9. Прочие расходы	39
10. Операционные расходы	40
11. Расходы на вознаграждения работникам	40
12. Финансовые доходы и расходы	41
13. Налог на прибыль	41
14. Отложенные налоговые активы и обязательства	43
15. Основные средства	45
16. Нематериальные активы	47
17. Активы в форме права пользования	48
18. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	49
19. Запасы	50
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
21. Авансы выданные и прочие внеоборотные и оборотные активы	51
22. Денежные средства и их эквиваленты	51
23. Уставный капитал	52
24. Прибыль на акцию	53
25. Заемные средства	54
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	56
27. Вознаграждения работникам	57
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	60
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	60
30. Авансы полученные	60
31. Оценочные обязательства	61
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	61
33. Договорные обязательства капитального характера	70
34. Условные обязательства	70
35. Операции со связанными сторонами	72
36. События после отчетной даты	75

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание и оценка выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии</p> <p><i>См. Примечание 3.15 и 7 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>Рынок электроэнергии в России функционирует на основании специфических отраслевых механизмов, вследствие чего между электросетевыми, энергосбытовыми и другими компаниями могут возникать разногласия в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки может быть существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в пользу Группы предполагает применение значительных суждений.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в связи с тем, что потенциальные разногласия с контрагентами могут быть существенными, и процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• получение понимания действующей в Группе системы внутреннего контроля;• анализ применяемой Группой учетной политики;• анализ условий договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с контрагентами (на выборочной основе);• выборочное тестирование первичных документов, на основании которых были сделаны бухгалтерские проводки по отражению выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии;• сверка тарифов, используемых для расчета суммы выручки от передачи электроэнергии, с тарифами, установленными органами, осуществляющими тарифное регулирование в отношении Группы;• факторный анализ изменения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии по сравнению с данными прошлого периода;• выборочное подтверждение дебиторской задолженности путем направления писем-подтверждений контрагентам;• анализ поступившей оплаты дебиторской задолженности, в том числе полученной после отчетной даты;• анализ перечня судебных дел и претензий с участием Группы для выявления оспариваемой контрагентами выручки. <p>Кроме того, мы оценили полноту и точность раскрытой информации в отношении выручки от передачи электроэнергии в консолидированной финансовой отчетности Группы.</p>
<p>Оценка обесценения основных средств</p> <p><i>См. Примечания 3.10 и 15 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств Группы составила 224 974 190 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 84% общей стоимости активов.</p> <p>Руководство Группы провело анализ результатов деятельности Группы, перспектив развития отрасли, операционных планов, а</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• проверка методологии, использованной руководством Группы для оценки возмещаемой стоимости;• проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствия утвержденным бюджетам и бизнес-планам, доступной и надежной внешней информации



<p>также наличия признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.</p> <p>В результате проведенного руководством тестирования в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год был начислен убыток от обесценения в нетто-сумме 16 337 737 тыс. руб., общая сумма накопленного обесценения на 31 декабря 2023 года составила 47 813 117 тыс. руб.</p> <p>Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые допущения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.</p>	<p>(включая макроэкономические прогнозы, информацию о регулируемых ценах на услуги по передаче электроэнергии и т.д.) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;</p> <ul style="list-style-type: none">• оценка компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства;• проверка на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных руководством в финансовые модели для оценки обесценения основных средств;• проверка на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных руководством для оценки обесценения основных средств;• рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений;• получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки возмещаемой стоимости основных средств. <p>Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения основных средств при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p> <p>Мы проверили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении обесценения основных средств, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности</p> <p><i>См. Примечания 3.10, 20 и 32 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы составляла 5 183 197 тыс. руб. (7 564 359 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2 381 162 тыс. руб.).</p> <p>Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2023 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 31% от валовой суммы краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков включали следующее:</p>



В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс предполагает применение значительных допущений руководством, и сумма резерва является значительной.

- проверка методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- проверка на выборочной основе корректности классификации руководством остатков краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности для их дальнейшей оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;
- проверка на выборочной основе сроков возникновения краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверка на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности, на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении ожидаемых кредитных убытков по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.



Определение величины оценочных обязательств и условных обязательств

См. Примечания 3,31 и 34 к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2023 года Группа является участником ряда судебных разбирательств и досудебных претензий с контрагентами, в том числе с территориальными электросетевыми и энергосбытовыми компаниями. Определение величины оценочных и условных обязательств, возникающих в рамках судебных разбирательств и досудебных разногласий, связано, в том числе, с выполнением руководством оценки вероятности неблагоприятного исхода по каждому судебному разбирательству и претензии.

Мы уделили особое внимание проверке полноты оценочных и условных обязательств, так как процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма оценочных обязательств является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством работы по определению суммы оценочных обязательств и условных обязательств включали следующее:

- анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по искам с участием Группы;
- рассмотрение суждений руководства Группы и анализ аргументов, приводимых руководством в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения судебных разбирательств и досудебных разногласий с контрагентами и налоговыми органами, в том числе выборочная проверка соответствия подготовленной руководством документации положениям заключенных договоров и действующему законодательству;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки суммы оценочных обязательств и условных обязательств.

Кроме того, мы оценили полноту и точность информации, раскрытой в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, на предмет соответствия МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Россети Ленэнерго» за 2023 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Россети Ленэнерго» за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой [консолидированной] финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Сиротинская Татьяна Викторовна.

18 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Сиротинская Татьяна Викторовна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478)

ПАО «Россети Ленэнерго»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	7	108 842 107	95 198 351
Операционные расходы	10	(72 906 949)	(69 496 881)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	32	165 644	(318 431)
Убыток от обесценения основных средств, нетто	15	(16 337 737)	(3 489 864)
Прочие доходы	8	2 879 986	2 779 142
Прочие расходы	9	(522 826)	(219 326)
Операционная прибыль		22 120 225	24 452 991
Финансовые доходы	12	2 561 936	1 479 267
Финансовые расходы	12	(240 153)	(1 995 177)
Прибыль до налогообложения		24 442 008	23 937 081
Расход по налогу на прибыль	13	(4 552 027)	(4 073 366)
Прибыль за период		19 889 981	19 863 715
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
	13	(2 392)	(3 179)
Эффект налога на прибыль	13	479	635
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	13, 27	64 522	22 509
Эффект налога на прибыль	13	(12 904)	(4 502)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		49 705	15 463
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		49 705	15 463
Общий совокупный доход за период		19 939 686	19 879 178
Прибыль, причитающаяся собственникам Компании		19 889 981	19 863 715
Общий совокупный доход, причитающийся собственникам Компании		19 939 686	19 879 178
Базовая прибыль на акцию (руб.)	24	2,32	2,32

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
 начальника департамента бухгалтерского и
 налогового учета и отчетности

М.В. Антипов

ПАО «Россети Ленэнерго»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 на 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	15 224 974 190	219 998 804
Нематериальные активы	16 662 314	639 157
Активы в форме права пользования	17 899 032	1 289 121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 127 378	220 218
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27 84 413	96 671
Прочие внеоборотные финансовые активы	18 2 572 638	1 765 334
Отложенные налоговые активы	14 725 384	19 753
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21 2 529 119	1 742 873
Итого внеоборотные активы	232 574 468	225 771 931
Оборотные активы		
Запасы	19 1 421 209	1 738 121
Предоплата по налогу на прибыль	228 495	79 002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 5 183 197	5 271 341
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21 4 944 852	4 095 572
Прочие оборотные финансовые активы	18 374 115	3 150 916
Денежные средства и их эквиваленты	22 23 153 984	14 975 881
Итого оборотные активы	35 305 852	29 310 833
Итого активы	267 880 320	255 082 764
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Уставный капитал	23 13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	23 (456 255)	(456 255)
Эмиссионный доход	52 075 215	52 075 215
Прочие резервы	1 292 558	1 292 558
Нераспределенная прибыль	117 505 902	99 786 223
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	183 506 902	165 787 223
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	25 10 973 872	11 587 676
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28 18 867	12 124
Долгосрочные авансы полученные	30 16 029 775	10 915 850
Обязательства по вознаграждениям работникам	27 782 158	824 688
Отложенные налоговые обязательства	14 -	4 633
Итого долгосрочные обязательства	27 804 672	23 344 971
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25 15 720 497	17 926 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 17 486 890	19 217 871
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29 2 150 865	3 302 706
Краткосрочные авансы полученные	30 19 103 268	18 177 495
Оценочные обязательства	31 1 266 512	7 284 385
Задолженность по текущему налогу на прибыль	840 714	41 318
Итого краткосрочные обязательства	56 568 746	65 950 570
Итого обязательства	84 373 418	89 295 541
Итого капитал и обязательства	267 880 320	255 082 764

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		19 889 981	19 863 715
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	20 335 022	19 057 416
Убыток от обесценения основных средств	15	16 337 737	3 489 864
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(1 210 297)	(1 192 276)
Неденежные расчеты по аренде		(45 806)	(55 367)
Финансовые расходы	12	240 153	1 995 177
Финансовые доходы	12	(2 561 936)	(1 479 267)
Финансовый результат от выбытия основных средств	9	522 826	219 326
Восстановление обесценения запасов	10	(206)	(9 657)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(165 644)	318 431
Восстановление обесценения авансов выданных, нетто	10	(23 920)	(175 112)
Списание/(восстановление) дебиторской задолженности		10 293	(7 585)
Списание кредиторской задолженности	8	(668 256)	(932 417)
Начисление (восстановление) оценочных обязательств	10, 31	(5 595 639)	143 104
Расход по налогу на прибыль	13	4 552 027	4 073 366
Итого влияние корректировок		31 726 354	25 445 003
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		12 258	17 652
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(47 592)	11 623
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		92 840	(107 585)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(786 155)	(473 175)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(238)	(69 360)
Изменение долгосрочных авансов полученных		5 128 055	3 544 966
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		56 015 503	48 232 839
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		398 042	(1 191 180)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(825 360)	(61 602)
Изменение запасов		447 675	(810 428)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		(902 865)	1 424 477
Изменение авансов полученных		925 773	3 623 767
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		56 058 768	51 217 873
Налог на прибыль уплаченный		(4 308 169)	(3 957 689)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(115 766)	(145 776)
Проценты уплаченные	26	(2 091 157)	(2 128 238)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		49 543 676	44 986 170

ПАО «Россети Ленэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(37 167 788)	(29 026 577)
Открытие депозитов		(5 742 738)	(2 785 740)
Приобретение финансовых вложений		(132 390)	(1 354 184)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		8 578 075	4 052 382
Проценты полученные		1 657 923	1 280 313
Дивиденды полученные		668	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(32 806 250)</u>	<u>(27 833 806)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	48 015 061	53 204 057
Погашение заемных средств	26	(50 310 903)	(55 305 269)
Дивиденды выплаченные	26	(6 053 772)	(4 944 950)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(209 709)	(405 408)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(8 559 323)</u>	<u>(7 451 570)</u>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8 178 103	9 700 794
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	<u>14 975 881</u>	<u>5 275 087</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	<u>23 153 984</u>	<u>14 975 881</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2023 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	99 786 223	165 787 223
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	19 889 981	19 889 981
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	62 130	62 130
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(12 425)	(12 425)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	19 939 686	19 939 686
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(2 220 007)	(2 220 007)
Остаток на 31 декабря 2023 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	117 505 902	183 506 902

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2022 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	88 606 839	154 607 839
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	19 863 715	19 863 715
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	19 330	19 330
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(3 867)	(3 867)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	–	19 879 178	19 879 178
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(8 699 794)	(8 699 794)
Остаток на 31 декабря 2022 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	99 786 223	165 787 223

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Компании), сокращенное наименование ПАО «Россети Ленэнерго» (далее – «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г. в результате реорганизации Компании после выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии.

На 31 декабря 2023 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа». Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5. Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический адрес Компании: 197349, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование Санкт-Петербурга муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, литера А.

Численность персонала Группы на 31 декабря 2023 г. составила 9 014 человек (на 31 декабря 2022 г.: 8 554 человека).

Группа контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2023 г. напрямую принадлежало 67,48% (31 декабря 2022 г.: 67,48%, см. также Примечание 1.3.) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2022 г.: 68,22%) обыкновенных акций. Головной материнской компанией является ПАО «Россети». Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга по состоянию на 31 декабря 2023 г. владеет 28,80% (31 декабря 2022 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2022 г.: 29,11%) голосующих акций.

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридических и физических лиц в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. В течение 2023 года Банк России неоднократно повышал ключевую ставку, которая на отчетную дату достигла показателя 16%. Валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации, оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

1. Общие сведения (продолжение)

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

Одновременно в течение 2023 года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптировать экономику к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.3. Отношения с государством

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании (Примечание 35).

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

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

1.4. Финансовое положение и ликвидность

Группа управляет риском ликвидности так, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков (см. также Примечание 32).

- а) По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 21 262 894 (31 декабря 2022 г.: 36 639 737). Существенной частью текущих обязательств Группы является предоплата за будущие услуги.

1. Общие сведения (продолжение)

1.4. Финансовое положение и ликвидность (продолжение)

- б) По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 113 300 000 (31 декабря 2022 г.: 90 559 897). На 31 декабря 2023 г. свободный кредитный лимит Группы включает:
- 14 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2022 г.: 20 469 717);
 - 99 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2022 г.: 68 000 000);
 - 300 000 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2022 г.: 2 090 180).
- в) За 2023 г. Группа получила прибыль в размере 19 889 981 (за 2022 г.: 19 863 715).
- г) Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 49 543 676 (за 2022 г.: 44 986 170).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, она будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

2.2. База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль (далее – рубль или руб.). Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысяч, если не указано иное.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в Примечании 15.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что опцион будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что опцион не будет исполнен. См. Примечание 17.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, с момента их первоначального признания. Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов. Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной – ненаблюдаемые данные. См. Примечание 18.

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на индивидуальной основе исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна 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. См. Примечания 20 и 32.

2.6. 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.

2.7. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 3.
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты): Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции. В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации.
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки предоставляют временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов в связи с международной налоговой реформой ОЭСР, правилами модели Pillar Two.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Существенная информация об учетной политике

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

3.1. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

3.2. Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Затраты на нематериальные активы, произведенные внутри Группы, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа активов	Срок полезного использования, лет
Программные продукты	1-18

3.4. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, и не амортизируется.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования актива с момента его готовности к эксплуатации. Сроки полезного использования и метод начисления амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются.

Расчетная оценка сроков полезного использования в отчетном и сравнительном периоде была следующей:

Группа основных средств	Диапазоны сроков полезного использования, лет
Производственные помещения	10 - 120
Линии электропередачи	6 - 110
Оборудование, силовое оборудование, подстанции	2 - 100
Прочие	2 - 60

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.4. Основные средства (продолжение)

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

Капитализация осуществляется, когда Группа:

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

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

3.5. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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

В отношении отдельного договора аренды Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.), и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.5. Аренда (продолжение)

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

3.6. Финансовые активы

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, – по справедливой стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, – по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.6. Финансовые активы (продолжение)

- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевого инструмента за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

3.7. Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

3.8. Налог на добавленную стоимость

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.9. Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизованную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм, капитализированных как часть стоимости актива.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.10. Обесценение активов

Финансовые активы

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

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Ожидаемый кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу изменяется в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то в дальнейшем сумма признанного убытка от обесценения также изменяется путем пересмотра соответствующего оценочного резерва.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. 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. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени, и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.10. Обесценение активов (продолжение)

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 (ЕГДС)»). Подробная информация по ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

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

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от 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 допущения для 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.

3.11. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости, рассчитанной с использованием метода ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат на реализацию.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком размещения три месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, приведенному выше.

3.13. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет взносы в Социальный фонд России от имени своих сотрудников. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Социальный фонд России, 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 Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.13. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Группа также использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в Группе и размер получаемой заработной платы. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется по методу прогнозируемой условной единицы.

В отношении обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают материальную помощь на похороны и премирование при достижении юбилейного возраста или стажа, результаты признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

3.14. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

3.15. Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче 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 органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Группа не рассматривает расходы по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь как корректировку цены реализации на услугу по передаче электроэнергии. Данные расходы представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Операционные расходы».

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.15. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей, – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и 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 региональным регулятором и не зависят от оказания последующих услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Выручка по договорам технологического присоединения может быть оплачена как денежными средствами, так и путем передачи введенных в эксплуатацию электросетевых объектов на баланс Группы. Выручка от оказания услуг по договорам технологического присоединения, оплаченная в неденежной форме, представлена в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе корректировок в строке «Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети».

Прочая выручка

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг признается в течение периода оказания таких услуг; выручка от прочих продаж признается в момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Активы по договорам с покупателями являются несущественными.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» консолидированного отчета о финансовом положении с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.15. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования от контрагента (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход, и выручка впоследствии не корректируется. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

3.16. Социальные платежи

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

3.17. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам (за исключением капитализированных процентных расходов), финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением резервов под ожидаемые кредитные убытки.

3.18. Расход по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.18. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

3.19. Уставный капитал

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

Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.20. Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

3.21. Прибыль на акцию

Для расчета базовой прибыли на акцию прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится. У Компании отсутствуют разводящие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разведенная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в консолидированной финансовой отчетности, представлено в Примечании 32.

5. Дочерние общества

		<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
<u>Страна регистрации</u>			
АО «ЛЭСР»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энерготранс»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	Российская Федерация	100%	100%

В течение отчетного периода в сферу основной деятельности дочерних обществ входит:

- АО «ЛЭСР» – деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства;
- ООО «Энерготранс» – предоставление прочих финансовых услуг;
- АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» – строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникаций.

6. Информация по сегментам

Совет директоров Компании является органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах: «Город Санкт-Петербург» и «Ленинградская область».

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям.

6. Информация по сегментам (продолжение)

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель ЕБИТДА: прибыль или убыток до процентных расходов, текущего и отложенного налога на прибыль, амортизации, и чистое начисление / (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы. Так как ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение показателя ЕБИТДА Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании данных, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Россети Ленэнерго» и данные бухгалтерской отчетности по РСБУ дочерних компаний;
- Сегмент «Ленинградская область»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Ленинградская область» ПАО «Россети Ленэнерго».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, подготовленной на основании данных бухгалтерской отчетности по РСБУ, и могут отличаться от аналогичных показателей, представленных в консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	65 150 730	43 691 377	108 842 107
Выручка сегментов	65 150 730	43 691 377	108 842 107
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	57 763 931	40 401 345	98 165 276
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	5 996 908	2 802 494	8 799 402
<i>Выручка по договорам аренды</i>	43 572	2 710	46 282
<i>Прочая выручка</i>	1 346 319	484 828	1 831 147
ЕБИТДА	44 369 933	17 761 890	62 131 823
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2023 г.	153 377 338	66 582 119	219 959 457

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 078 416	37 119 935	95 198 351
Выручка сегментов	58 078 416	37 119 935	95 198 351
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	51 540 614	35 127 300	86 667 914
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	6 024 796	1 875 923	7 900 719
<i>Выручка по договорам аренды</i>	85 228	5 663	90 891
<i>Прочая выручка</i>	427 778	111 049	538 827
ЕВИТДА	33 004 450	13 068 763	46 073 213
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2022 г.	159 117 091	56 142 121	215 259 212

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, ЕВИТДА, основным средствам и незавершенному строительству

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Совету директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Сопоставление данных отчетных сегментов по выручке РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка сегментов	108 842 107	95 198 351
Корректировки выручки	–	–
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	108 842 107	95 198 351

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	62 131 823	46 073 213
Дисконтирование финансовых инструментов	9 052	(19 900)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(98 307)	3 492
Корректировка по аренде	(63 569)	164 018
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(34 250)	(85 546)
Корректировка стоимости основных средств	(93 392)	163 715
Корректировка по нематериальным активам	62 851	38 837
Корректировка доходов	–	(39 669)
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	(7 863)	397 759
Корректировка стоимости акций	(591 557)	(11 357)
Прочие корректировки	(43 023)	41 940
EBITDA (на основе показателей консолидированной финансовой отчетности по МСФО)	61 271 765	46 726 502
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 10)	(20 335 022)	(19 057 416)
Убыток от обесценения основных средств (Прим. 15)	(16 337 737)	(3 489 864)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Прим. 12)	(41 232)	(96 365)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 12)	(115 766)	(145 776)
Расход по налогу на прибыль (Прим. 13)	(4 552 027)	(4 073 366)
Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 889 981	19 863 715

Сопоставление данных отчетных сегментов по основным средствам и незавершенному строительству по РСБУ и МСФО:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ	219 959 457	215 259 212
Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям	2 775 371	1 509 137
Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство	3 336 378	3 306 768
Корректировка обесценения	(193 490)	1 315 071
Корректировка амортизации текущего периода	(1 111 851)	(1 169 293)
Корректировка выбытий текущего периода	161 770	(216 979)
Прочие корректировки	46 555	(5 112)
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО	224 974 190	219 998 804

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	98 165 276	86 667 914
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 799 402	7 900 719
Прочая выручка	1 831 147	538 827
Итого выручка по договорам с покупателями	108 795 825	95 107 460
Выручка по договорам аренды	46 282	90 891
	108 842 107	95 198 351

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка дочерних компаний, которая включает в себя работы по техническому обслуживанию, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

Существенный покупатель

В 2023 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 75 328 309 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., – 66 701 896).

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Доходы по компенсационным договорам	1 640 106	1 198 619
Списание кредиторской задолженности	668 256	932 417
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по договорам	217 475	534 142
(Расходы)/доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	83 017	(43 829)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	28 717	18 295
Страховое возмещение	64 120	14 967
Прочие доходы	178 295	124 531
	2 879 986	2 779 142

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Финансовый результат от выбытия основных средств	(522 826)	(219 326)
	(522 826)	(219 326)

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(20 335 022)	(19 057 416)
Расходы на вознаграждения работникам (Прим. 11)	(13 905 598)	(12 332 543)
Материальные расходы, в т.ч.	(14 788 343)	(13 558 229)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(13 590 580)	(12 112 408)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(260 010)	(215 970)
Прочие материальные расходы	(937 753)	(1 229 851)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	(26 594 762)	(21 664 110)
Услуги по передаче электроэнергии	(22 596 072)	(19 161 168)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(2 887 599)	(1 627 409)
Страхование	(105 979)	(99 061)
Краткосрочная аренда и аренда с переменными платежами	(209 050)	(43 213)
Прочие работы и услуги производственного характера	(796 062)	(733 259)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(1 622 676)	(1 565 204)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(453 909)	(446 451)
Охрана	(411 293)	(361 655)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(274 135)	(350 647)
Услуги связи	(73 386)	(83 952)
Транспортные услуги	(34 335)	(26 944)
Прочие услуги	(375 618)	(295 555)
Оценочные обязательства (Прим. 31)	5 595 639	(143 104)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	194 937	(868 363)
Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным	23 920	175 112
Корректировка резерва под обесценение запасов	206	9 657
Благотворительность	(451 008)	(149 171)
Прочие расходы	(1 024 242)	(343 510)
	(72 906 949)	(69 496 881)

Прочие расходы представлены, в основном, списанием дебиторской задолженности и авансов, расходами на благотворительность и невозмещаемым НДС.

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	(10 630 935)	(9 628 135)
Взносы на социальное обеспечение	(3 017 190)	(2 400 146)
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	(56 255)	(52 144)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	33 784	(32 524)
Прочее	(235 002)	(219 594)
	(13 905 598)	(12 332 543)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 14 193 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 14 147).

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	1 761 369	1 327 647
Прибыль от выбытия фин. вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	51 061	71 956
Дивиденды к получению	668	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 072	3 702
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников (Примечание 27)	7 382	2 818
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов	736 384	73 144
	2 561 936	1 479 267
Финансовые расходы		
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	–	(1 670 345)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 6)	(115 766)	(145 776)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Примечание 6)	(41 232)	(96 365)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников (Примечание 27)	(76 966)	(59 089)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	(23 602)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(6 189)	–
	(240 153)	(1 995 177)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(5 046 451)	(4 158 760)
Начисление налога на сверхприбыль	(228 495)	–
Корректировка налога за прошлые периоды	230	(199)
Итого	(5 274 716)	(4 158 959)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	722 689	85 593
Итого	722 689	85 593
Расход по налогу на прибыль	(4 552 027)	(4 073 366)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 392)	479	(1 913)	(3 179)	635	(2 544)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	64 522	(12 904)	51 618	22 509	(4 502)	18 007
	62 130	(12 425)	49 705	19 330	(3 867)	15 463

В 2023 и 2022 гг. Компания применяла пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года для расчета отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль использована ставка 20 процентов. Данная ставка предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	24 442 008		23 937 081	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 888 402)	(20%)	(4 787 416)	(20%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(567 851)	(2%)	(477 424)	(2%)
Эффект льготной ставки	903 996	4%	1 191 673	5%
Корректировки за предшествующие годы	230	0%	(199)	0%
	(4 552 027)	(18%)	(4 073 366)	(17%)

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль с другой. Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто	Признаны в составе прибылей и убытков	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022			31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
Основные средства	–	(5 249 991)	(5 249 991)	1 988 565	–	–	(3 261 426)	(3 261 426)
Нематериальные активы	170 421	–	170 421	(24 189)	–	146 232	–	146 232
Активы в форме права пользования	–	(254 427)	(254 427)	81 128	–	–	(173 299)	(173 299)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 398	–	1 398	(1 319)	–	79	–	79
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	9 240	–	9 240	–	479	9 719	–	9 719
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 936 415	–	1 936 415	(34 412)	–	1 902 003	–	1 902 003
Запасы	–	(260)	(260)	(2 034)	–	8	(2 302)	(2 294)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	685 441	–	685 441	(181 614)	–	516 250	(12 423)	503 827
Авансы выданные и прочие активы	117 097	–	117 097	(161 706)	–	34 849	(79 458)	(44 609)
Обязательства по аренде	254 109	–	254 109	(106 240)	–	147 869	–	147 869
Оценочные обязательства	1 811 157	–	1 811 157	(1 129 305)	–	681 852	–	681 852
Обязательства по вознаграждениям работникам	33 763	–	33 763	13 901	(12 904)	34 760	–	34 760
Торговая и прочая кредиторская задолженность	522 327	(180)	522 147	251 833	–	811 288	(37 308)	773 980
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	103 074	–	103 074	(14 791)	–	88 283	–	88 283
Прочее	333	(21 831)	(21 498)	18 955	–	473	(3 016)	(2 543)
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	5 644 775	(5 526 689)	118 086	–	–	4 373 665	(3 569 232)	804 433
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(5 522 056)	5 522 056	–	–	–	(3 569 232)	3 569 232	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(102 966)	–	(102 966)	23 917	–	(79 049)	–	(79 049)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	19 753	(4 633)	15 120	722 689	(12 425)	725 384	–	725 384

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто	Признаны в составе прибылей и убытков	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021			31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Основные средства	345	(4 709 548)	(4 709 203)	(540 788)	–	–	(5 249 991)	(5 249 991)
Нематериальные активы	136 862	–	136 862	33 559	–	170 421	–	170 421
Активы в форме права пользования	–	(315 283)	(315 283)	60 856	–	–	(254 427)	(254 427)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 650	–	5 650	(4 252)	–	1 398	–	1 398
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 239	–	7 239	1 366	635	9 240	–	9 240
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 784 422	–	1 784 422	151 993	–	1 936 415	–	1 936 415
Запасы	20 404	–	20 404	(20 664)	–	–	(260)	(260)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	554 805	–	554 805	130 636	–	685 441	–	685 441
Авансы выданные и прочие активы	216 201	–	216 201	(99 104)	–	117 097	–	117 097
Обязательства по аренде	315 489	–	315 489	(61 380)	–	254 109	–	254 109
Оценочные обязательства	1 630 929	–	1 630 929	180 228	–	1 811 157	–	1 811 157
Обязательства по вознаграждениям работникам	25 135	–	25 135	13 130	(4 502)	33 763	–	33 763
Торговая и прочая кредиторская задолженность	246 444	–	246 444	275 703	–	522 327	(180)	522 147
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	103 074	–	103 074	–	–	103 074	–	103 074
Прочее	37 219	(23 027)	14 192	(35 690)	–	333	(21 831)	(21 498)
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	5 084 218	(5 047 858)	36 360	–	–	5 644 775	(5 526 689)	118 086
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(4 977 652)	4 977 652	–	–	–	(5 522 056)	5 522 056	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(102 966)	–	(102 966)	–	–	(102 966)	–	(102 966)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	3 600	(70 206)	(66 606)	85 593	(3 867)	19 753	(4 633)	15 120

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 г.	19 148 863	147 786 389	114 330 081	42 677 077	22 798 397	346 740 807
Поступления	–	–	–	–	32 456 819	32 456 819
Ввод в эксплуатацию	1 538 677	12 569 646	9 124 031	9 091 803	(32 324 157)	–
Выбытия	(34 287)	(119 804)	(160 281)	(504 816)	(371 572)	(1 190 760)
На 31 декабря 2022 г.	20 653 253	160 236 231	123 293 831	51 264 064	22 559 487	378 006 866
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 г.	(5 496 499)	(62 927 834)	(45 102 988)	(22 061 377)	(1 479 029)	(137 067 727)
Перенос убытков от обесценения	(55 163)	(168 974)	(196 961)	(208 777)	629 875	–
Начисленная амортизация	(547 528)	(5 539 880)	(7 937 982)	(4 221 326)	–	(18 246 716)
Убытки от обесценения	(312 547)	(2 059 435)	(1 538 213)	(541 594)	(406 143)	(4 857 932)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	89 571	590 199	440 826	155 212	92 260	1 368 068
Выбытия	12 540	52 664	117 281	523 344	90 416	796 245
На 31 декабря 2022 г.	(6 309 626)	(70 053 260)	(54 218 037)	(26 354 518)	(1 072 621)	(158 008 062)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 г.	13 652 364	84 858 555	69 227 093	20 615 700	21 319 368	209 673 080
На 31 декабря 2022 г.	14 343 627	90 182 971	69 075 794	24 909 546	21 486 866	219 998 804
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	20 653 253	160 236 231	123 293 831	51 264 064	22 559 487	378 006 866
Поступления	–	–	–	–	41 730 336	41 730 336
Ввод в эксплуатацию	481 603	17 013 093	8 347 405	11 049 207	(36 891 308)	–
Выбытия	(76 724)	(474 551)	(161 304)	(334 486)	(481 749)	(1 528 814)
На 31 декабря 2023 г.	21 058 132	176 774 773	131 479 932	61 978 785	26 916 766	418 208 388
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2023 г.	(6 309 626)	(70 053 260)	(54 218 037)	(26 354 518)	(1 072 621)	(158 008 062)
Перенос убытков от обесценения	(13 588)	(239 268)	(65 801)	(125 052)	443 709	–
Начисленная амортизация	(585 730)	(6 047 978)	(7 594 117)	(5 616 620)	–	(19 844 445)
Убытки от обесценения	(814 788)	(8 724 611)	(5 617 154)	(2 319 333)	(1 172 625)	(18 648 511)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	171 818	1 006 140	969 848	152 538	10 430	2 310 774
Выбытия	164 718	194 103	167 776	334 486	94 963	956 046
На 31 декабря 2023 г.	(7 387 196)	(83 864 874)	(66 357 485)	(33 928 499)	(1 696 144)	(193 234 198)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	14 343 627	90 182 971	69 075 794	24 909 546	21 486 866	219 998 804
На 31 декабря 2023 г.	13 670 936	92 909 899	65 122 447	28 050 286	25 220 622	224 974 190

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 775 371 (на 31 декабря 2022 года: 1 509 137), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 336 378 (на 31 декабря 2022 года: 3 306 768).

15. Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 1 907 359 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 966 518), ставка капитализации составила 9,78% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 8,49%).

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения, к которым наиболее чувствительна возмещаемая сумма ЕГДС:

Потоки денежных средств были спрогнозированы, руководствуясь положениями Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 415р от 21 декабря 2020 г.), на основании прогнозных данных на период до 2028 г.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 гг. для ЕГДС «Санкт-Петербург» и 2024-2028 для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2024 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2024 по 2028 гг. послужили тарифные модели, включающие возмещаемое сглаживание и корректировки необходимой валовой выручки (НВВ) по Ленинградской области и корректировки НВВ по Санкт-Петербургу, а также учитывающие показатели бизнес-плана для ЕГДС «Санкт-Петербург» и ЕГДС «Ленинградская область» на 2024-2028 гг., утвержденного Советом директоров ПАО «Россети Ленэнерго».

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии определены на основе тарифных моделей в период с 2024 по 2028 гг. и годового утвержденного бизнес-плана ПАО «Россети Ленэнерго» на 2024-2028 гг.

Прогнозируемые номинальные денежные потоки продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью ставки дисконтирования на основе средневзвешенной стоимости инвестированного капитала (WACC) в размере 11,97%.

По результатам оценки возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. выявлено обесценение в размере 18 648 511 по генерирующей единице «Санкт-Петербург» и восстановлено ранее признанное обесценение в размере 2 310 774 по генерирующей единице «Ленинградская область».

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2022 г.	904 978	904 978
Поступления	325 516	325 516
Выбытия	(955)	(955)
На 31 декабря 2022 г.	1 229 539	1 229 539
На 1 января 2023 г.	1 229 539	1 229 539
Поступления	266 958	266 958
Выбытия	(46 854)	(46 854)
На 31 декабря 2023 г.	1 449 643	1 449 643
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января 2022 г.	(231 199)	(231 199)
Начисленная амортизация	(370 510)	(370 510)
Выбытия	11 327	11 327
На 31 декабря 2022 г.	(590 382)	(590 382)
На 1 января 2023 г.	(590 382)	(590 382)
Начисленная амортизация	(229 549)	(229 549)
Выбытия	32 602	32 602
На 31 декабря 2023 г.	(787 329)	(787 329)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января 2022 г.	673 779	673 779
На 31 декабря 2022 г.	639 157	639 157
На 31 декабря 2023 г.	662 314	662 314

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 229 549 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 370 510).

17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	2 194 798	234 566	96 163	61	2 525 588
Поступления	229 850	186	7 044	–	237 080
Изменение условий по договорам аренды	(133 599)	–	–	–	(133 599)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(789 046)	(1 557)	(87 486)	–	(878 089)
На 31 декабря 2022 г.	1 502 003	233 195	15 721	61	1 750 980
На 1 января 2023 г.	1 502 003	233 195	15 721	61	1 750 980
Поступления	492 864	–	1 383	–	494 247
Изменение условий по договорам аренды	(40 656)	–	–	–	(40 656)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(767 286)	(228 548)	(5 704)	(61)	(1 001 599)
На 31 декабря 2023 г.	1 186 925	4 647	11 400	–	1 202 972
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 г.	(780 404)	(76 716)	(67 381)	(20)	(924 521)
Начисленная амортизация	(338 162)	(77 407)	(24 601)	(20)	(440 190)
Изменение условий по договорам аренды	32 054	–	–	–	32 054
Выбытие или прекращение договоров аренды	782 980	332	87 486	–	870 798
На 31 декабря 2022 г.	(303 532)	(153 791)	(4 496)	(40)	(461 859)
На 1 января 2023 г.	(303 532)	(153 791)	(4 496)	(40)	(461 859)
Начисленная амортизация	(250 963)	(7 267)	(2 796)	(2)	(261 028)
Изменение условий по договорам аренды	64 523	–	–	–	64 523
Выбытие или прекращение договоров аренды	192 501	158 713	3 168	42	354 424
На 31 декабря 2023 г.	(297 471)	(2 345)	(4 124)	–	(303 940)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	1 414 394	157 850	28 782	41	1 601 067
На 31 декабря 2022 г.	1 198 471	79 404	11 225	21	1 289 121
На 31 декабря 2023 г.	889 454	2 302	7 276	–	899 032

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

18. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 32)	2 568 353	1 758 659
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (Прим. 32)	4 285	6 675
	<u>2 572 638</u>	<u>1 765 334</u>
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Прим. 32)	374 115	3 150 916
	<u>374 115</u>	<u>3 150 916</u>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев. Депозит размещен под процентную ставку 13,60% годовых (на 31 декабря 2022 г.: от 5,10% до 11,00% годовых).

В состав финансовых активов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке Таврический (АО), на номинальную сумму 10 620 000. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2023 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 17,89%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 9 529 634 (на 31 декабря 2022 г.: 9 589 314).

В 2023 году Группа приобрела 9 579 593 шт. (в 2022 году - 41 744 270 шт.) обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ». По состоянию на 31 декабря 2023 г. данный финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражен по справедливой стоимости 1 248 196 (на 31 декабря 2022 г.: 490 913). Справедливая стоимость была определена на основании биржевых котировок акций эмитента. Прибыль от изменения справедливой стоимости финансового актива за 2023 год составил 624 894.

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы:

		<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внеоборотные финансовые активы			
AAA (RU)	АКРА	229 791	237 059
Прочие		2 342 847	1 528 275
		<u>2 572 638</u>	<u>1 765 334</u>
Оборотные финансовые активы			
AAA (RU)	АКРА	–	1 000
AA+ (RU)	АКРА	374 115	3 149 916
		<u>374 115</u>	<u>3 150 916</u>

На 31 декабря 2023 г. оборотные финансовые активы размещены в одном банке (на 31 декабря 2022 г.: в четырех банках).

19. Запасы

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Сырье и материалы	862 781	830 885
Резерв под обесценение сырья и материалов	(191)	(346)
Незавершенное производство	316 426	742 732
Прочие запасы	242 193	164 901
Резерв под обесценение прочих запасов	–	(51)
	<u>1 421 209</u>	<u>1 738 121</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года, отраслевой аварийный резерв составляет 317 547 (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 311 607).

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., 937 753 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г.: 1 229 851) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 770	6 956
Прочая дебиторская задолженность	<u>113 608</u>	<u>213 262</u>
	<u>127 378</u>	<u>220 218</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 715 163	6 070 749
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 121 160)	(1 262 215)
Прочая дебиторская задолженность	1 849 196	1 898 457
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	<u>(1 260 002)</u>	<u>(1 435 650)</u>
	<u>5 183 197</u>	<u>5 271 341</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об ожидаемых убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

21. Авансы выданные и прочие внеоборотные и оборотные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	2 525 421	1 736 427
Авансы выданные	3 698	6 446
	2 529 119	1 742 873
Оборотные		
Авансы выданные	1 220 984	960 763
Резерв под обесценение авансов выданных (Прим. 32)	(519 345)	(543 629)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	3 468 124	3 167 333
НДС к возмещению	392 935	358 289
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	381 191	136 110
Прочие краткосрочные активы	963	16 706
	4 944 852	4 095 572

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах	426 384	506 208
Эквиваленты денежных средств	22 727 600	14 469 673
	23 153 984	14 975 881

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 г. включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты сроком до трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 15,85% до 16,85% годовых (на 31 декабря 2022 г.: от 7,35% до 8,50% годовых).

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены денежные средства и эквиваленты денежных средств:

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
AAA (RU)	АКРА	5 577 892	592 904
AA+ (RU)	АКРА	10 547 596	8 819 262
AA (RU)	АКРА	4 750 003	–
AA- (RU)	АКРА	278 492	–
A+ (RU)	АКРА	2 000 001	5 562 673
Прочие		–	1 042
		23 153 984	14 975 881

На 31 декабря 2023 г. 99% денежных средств и эквивалентов денежных средств размещены в пяти банках (на 31 декабря 2022 г.: 98% денежных средств и эквивалентов денежных средств размещены в трех банках).

23. Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>		<u>Привилегированные акции</u>	
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
Всего акций, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении и полностью оплаченные, шт.	8 465 960 168	8 465 960 168	93 264 101	93 264 101

Обыкновенные и привилегированные акции

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. за акцию. Обыкновенные акции дают их держателям право голоса, но не гарантируют выплаты дивидендов.

Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в Общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на Общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли по данным отчетности, составленной по РСБУ, разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

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. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Компании, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

23. Уставный капитал (продолжение)

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой прибыли на акцию (Примечание 24).

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ ПАО «Россети Ленэнерго».

В 2023 году были объявлены дивиденды по результатам деятельности за 2022 год в размере 0,0588 руб. на одну обыкновенную акцию и 18,8302 руб. на одну привилегированную акцию; общая сумма объявленных дивидендов составила 2 254 423 (без учета дивидендов компаниям Группы).

В 2022 году были объявлены дивиденды за 2021 год в размере 4 927 342 (без учета дивидендов компаниям Группы); 0,3479 руб. на одну обыкновенную акцию и 21,2238 руб. на одну привилегированную акцию, а также промежуточные дивиденды по результатам деятельности за 9 месяцев 2022 года в размере 3 799 349 (без учета дивидендов компаниям Группы); 0,4435 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,4435 руб. на одну привилегированную акцию.

Сумма дивидендов, возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли в 2023 году, составила 34 416 (в 2022 году – 26 897).

Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
Количество акций, шт.			Количество акций, шт.		
Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость	Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость
57 825 152	210	456 255	57 825 152	210	456 255

24. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период.

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тыс. шт. акций

	2023 г.	2022 г.
Обыкновенные и привилегированные акции	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(57 826)	(57 826)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря	8 559 224	8 559 224
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в тыс. шт.)	8 559 224	8 559 224
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	19 889 981	19 863 715
Прибыль на акцию – базовая (в российских рублях)	2,32	2,32

25. Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 877 813	14 458 347
Необеспеченные облигационные займы	10 212 640	10 000 000
Обязательства по аренде	907 049	1 288 742
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(6 877 813)	(3 923 000)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	–	(10 000 000)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(145 817)	(236 413)
	10 973 872	11 587 676
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 661 101	3 512 582
Необеспеченные облигационные займы	35 766	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	6 877 813	3 923 000
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	–	10 254 800
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	145 817	236 413
	15 720 497	17 926 795
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	178 373	101 906
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	35 766	254 800
	214 139	356 706

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. все кредиты и займы номинированы в рублях. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты и займы:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты и займы			
Кредиты и займы	7,86% - 17,15%	2023 - 2027	48 015 061
			48 015 061

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Досрочное погашение долгосрочных кредитов	5 913 487
Погашение краткосрочных кредитов и займов	44 397 416
	50 310 903

Дата погашения биржевых облигаций серии БО-03 (201 088) и БО-04 (11 552) – 29 января 2025 года, серии 001P-01 (10 000 000) – 27 ноября 2027 года.

25. Заемные средства (продолжение)

	Срок погашения	31 декабря 2023 г. Эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 г. Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2022 г. Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные облигационные займы	2025 - 2027	8,60% - 17,15%	6,20%	10 248 406	10 254 800
Необеспеченные банковские кредиты от банков, связанных с основным акционером материнской компании	2024	7,97% - 16,85%	7,86% - 10,00%	8 085 370	11 182 721
Необеспеченные банковские кредиты	2024	16,45% - 16,50%	8,45% - 9,00%	<u>7 453 544</u>	<u>6 788 208</u>
Итого				<u>25 787 320</u>	<u>28 225 729</u>

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

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 г.	23 635 820	6 334 415	422 061	1 602 447	110 164
<i>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</i>					
Привлечение заемных средств	38 297 841	14 906 216	–	–	–
Погашение заемных средств	(37 475 314)	(17 829 955)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(405 408)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 128 238)	(145 776)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 944 950)
Подытог	822 527	(2 923 739)	(2 128 238)	(551 184)	(4 944 950)
<i>Неденежные изменения</i>					
Переклассификация	(13 923 000)	13 923 000	–	–	–
Процентные расходы	–	–	2 062 883	145 776	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	213 954	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	8 699 794
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	(122 251)	182 808
Подытог	(13 923 000)	13 923 000	2 062 883	237 479	8 882 602
На 31 декабря 2022 г.	10 535 347	17 333 676	356 706	1 288 742	4 047 816
На 1 января 2023 г.	10 535 347	17 333 676	356 706	1 288 742	4 047 816
<i>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</i>					
Привлечение заемных средств	17 255 953	30 759 108	–	–	–
Погашение заемных средств	(5 913 487)	(44 397 416)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(209 709)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 091 157)	(113 954)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(6 053 772)
Подытог	11 342 466	(13 638 308)	(2 091 157)	(323 663)	(6 053 772)
<i>Неденежные изменения</i>					
Переклассификация	(11 665 173)	11 665 173	–	–	–
Процентные расходы	–	–	1 948 590	113 954	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	494 247	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	2 220 007
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	(666 231)	99 725
Подытог	(11 665 173)	11 665 173	1 948 590	(58 030)	2 319 732
На 31 декабря 2023 г.	10 212 640	15 360 541	214 139	907 049	313 776

* Прочие изменения по дивидендам к уплате представляют собой невостребованные дивиденды. Право на востребование сохраняется за акционерами в течение трех лет с даты объявления дивидендов.

27. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	400 265	438 656
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	381 893	386 032
Итого чистая стоимость обязательств	<u>782 158</u>	<u>824 688</u>

Изменение стоимости прав возмещения, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</u>
Стоимость активов на 1 января	96 671	114 323
Доход на активы плана	7 382	2 818
Взносы работодателя	–	–
Прочее движение по счетам	(5 447)	(6 323)
Выплата вознаграждений	(14 193)	(14 147)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>84 413</u>	<u>96 671</u>

Права возмещения, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом, Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	438 656	386 032	444 472	334 831
Стоимость текущих услуг	15 847	40 408	16 282	35 862
Процентный расход по обязательствам	41 923	35 043	34 474	24 615
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(49 653)	(40 517)	(28 198)	(19 730)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(14 869)	6 733	5 689	52 254
Выплата вознаграждений	(31 639)	(45 806)	(34 063)	(41 800)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	400 265	381 893	438 656	386 032

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Стоимость услуг работников	56 255	52 144
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(33 784)	32 524
Процентные расходы	76 966	59 089
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	99 437	143 757

Доходы/(расходы), признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	49 653	28 198
Прибыль/(убыток) от корректировки на основе опыта	14 869	(5 689)
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	64 522	22 509

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 1 января	(127 338)	(104 829)
Изменение переоценки	(64 522)	(22 509)
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 31 декабря	(191 860)	(127 338)

Основные актуарные допущения:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Ставка инфляции	5,6%	5,6%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	6,1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет)		
– Мужчины	65	65
– Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,9%	7,9%

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

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства: увеличение / (уменьшение)</u>
Ставка дисконтирования	Рост / (снижение) на 0,5%	(3%) / 3%
Будущий рост заработной платы	Рост / (снижение) на 0,5%	2% / (2%)
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / (снижение) на 0,5%	2% / (2%)
Уровень текучести кадров	Рост / (снижение) на 10%	(1%) / 1%
Уровень смертности	Рост / (снижение) на 10%	(1%) / 1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 89 520, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников: 53 276;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам: 36 244.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 500	9 052
Прочая кредиторская задолженность	12 367	3 072
	<u>18 867</u>	<u>12 124</u>
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	12 558 575	10 797 080
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 021 996	1 959 869
Задолженность перед персоналом	2 592 543	2 413 106
Дивиденды к уплате	313 776	4 047 816
	<u>17 486 890</u>	<u>19 217 871</u>

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
НДС	1 106 270	1 677 917
Взносы на социальное обеспечение	672 012	959 330
Налог на имущество	287 276	548 002
Прочие налоги к уплате	85 307	117 457
	<u>2 150 865</u>	<u>3 302 706</u>

30. Авансы полученные

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	14 868 892	9 813 724
Прочие авансы полученные	1 160 883	1 102 126
	<u>16 029 775</u>	<u>10 915 850</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	16 049 813	15 145 569
Прочие авансы полученные	3 053 455	3 031 926
	<u>19 103 268</u>	<u>18 177 495</u>

31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	7 284 385	8 249 971
Увеличение за период	2 297 431	6 243 529
Уменьшение, вызванное восстановлением оценочных обязательств	(7 893 070)	(6 100 425)
Использование оценочных обязательств	(422 234)	(205 153)
Прочее движение	–	(903 537)
Остаток на 31 декабря	1 266 512	7 284 385

Оценочное обязательство по налоговым рискам

Оценочное обязательство было создано в связи с оспариванием претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2017-2019 годы в отношении аналогичных оснований за 2020-2023 годы. Руководствуюсь судебным решением кассационной инстанции по аналогичному спору по выездной налоговой проверке за 2014-2016 годы Группа восстановила резерв по налогу на имущество, в результате сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 31 декабря 2023 года составила 343 700 (на 31 декабря 2022 года: 5 438 410).

Оценочное обязательство под судебные разбирательства

Оценочное обязательство под судебные разбирательства, не завершённые на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая. Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2023 г. составила 680 435 (на 31 декабря 2022 г.: 1 531 559).

Прочее движение за 2022 год представляет собой переклассификацию оспариваемой задолженности перед смежными сетевыми организациями в состав кредиторской задолженности в связи с разрешением ряда судебных разбирательств, решение по которым было вынесено не в пользу Группы.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих примечаниях настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Кредитный риск

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

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

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 568 353	1 758 659
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	4 285	6 675
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	20	5 310 575	5 491 559
Денежные средства и их эквиваленты	22	23 153 984	14 975 881
Прочие оборотные финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	374 115	3 150 916
		31 411 312	25 383 690

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2023 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2023 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2022 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	5 113 593	(746 902)	5 125 199	(726 004)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	519 705	(364 874)	683 441	(476 736)
Прочие покупатели	2 058 439	(1 269 386)	2 380 784	(1 495 125)
	<u>7 691 737</u>	<u>(2 381 162)</u>	<u>8 189 424</u>	<u>(2 697 865)</u>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 281 687 по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 279 235).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2023 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2023 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2022 г.
Непросроченная задолженность	4 702 242	–	4 965 439	(47 412)
Просроченная менее чем на 3 месяца	637 822	(74 463)	445 401	(121 608)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	266 485	(256 840)	179 574	(74 551)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	221 400	(214 925)	239 226	(205 204)
Просроченная на срок более года	1 863 788	(1 834 934)	2 359 784	(2 249 090)
	<u>7 691 737</u>	<u>(2 381 162)</u>	<u>8 189 424</u>	<u>(2 697 865)</u>

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва под обесценение авансов выданных представлено ниже:

	Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	
	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	(2 697 865)	(3 308 979)
Увеличение резерва за период	(652 983)	(861 264)
Восстановление сумм резерва за период	812 035	525 272
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	157 651	947 106
Остаток на 31 декабря	(2 381 162)	(2 697 865)

	Движение резерва под обесценение авансов выданных	
	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	(543 629)	(850 945)
Увеличение резерва за период	(20 539)	(6 827)
Восстановление сумм резерва за период	44 459	181 939
Суммы авансов выданных, списанные за счет ранее начисленного резерва	364	132 204
Остаток на 31 декабря	(519 345)	(543 629)

	Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	
	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	(6 989)	(24 550)
Увеличение резерва за период	(397)	(1 699)
Восстановление сумм резерва за период	6 989	19 260
Суммы, списанные за счет ранее начисленного резерва	–	–
Остаток на 31 декабря	(397)	(6 989)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Управление риском ликвидности

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Также решением руководства Группы установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие лимиты:

- исходя из структуры пассивов (лимит по финансовому рычагу);
- исходя из величины операционного денежного потока (лимит по покрытию долга и лимит по покрытию обслуживания долга);
- исходя из величины собственного капитала и уровня EBITDA (лимит задолженности по кредитам и займам).

Кроме лимитов долговой позиции, руководством группы утверждается лимит стоимостных параметров заимствования, в рамках которого Группа осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Группой заемных средств с превышением лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженностью в Группе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений Компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность. Группа также проводит мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

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:

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	25 787 320	34 028 697	18 784 094	1 936 759	1 715 000	11 592 844	–	–
Обязательства по аренде	907 049	1 456 279	169 566	195 852	127 661	107 206	101 425	754 569
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>17 505 757</u>	<u>17 505 757</u>	<u>17 486 890</u>	<u>18 867</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>44 200 126</u>	<u>52 990 733</u>	<u>36 440 550</u>	<u>2 151 478</u>	<u>1 842 661</u>	<u>11 700 050</u>	<u>101 425</u>	<u>754 569</u>
<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 225 729	29 934 569	18 928 527	10 479 924	526 118	–	–	–
Обязательства по аренде	1 288 742	1 913 074	352 651	275 777	235 985	200 737	103 261	744 663
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>19 229 995</u>	<u>19 229 995</u>	<u>19 217 871</u>	<u>12 124</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>48 744 466</u>	<u>51 077 638</u>	<u>38 499 049</u>	<u>10 767 825</u>	<u>762 103</u>	<u>200 737</u>	<u>103 261</u>	<u>744 663</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

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

Процентный риск

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). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Сумма задолженности по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой составляет 14 078 668 (на 31 декабря 2022 г.: 5 519 698).

Чувствительность прибыли до налогообложения к изменениям ставки дисконтирования, используемой для оценки справедливой стоимости долгосрочного депозита (Примечание 18), приведена ниже:

	<u>Изменение процентной ставки</u>	<u>Влияние на прибыль до налогообложения</u>
12 месяцев, закончившихся	+1,00 п.п.	(90 148)
31 декабря 2023 года	-1,00 п.п.	99 784
12 месяцев, закончившихся	+1,00 п.п.	(90 531)
31 декабря 2022 года	-1,00 п.п.	100 984

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	18	374 115	374 115	–	–	374 115
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	127 378	127 378	–	–	127 378
Краткосрочная дебиторская задолженность	20	5 183 197	5 183 197	–	–	5 183 197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 568 353	2 568 353	1 248 196	–	1 320 157
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	4 285	4 285	–	–	4 285
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(25 787 320)	(26 689 125)	(11 816 639)	–	(14 872 486)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(18 867)	(18 867)	–	–	(18 867)
Краткосрочная кредиторская задолженность	28	(17 486 890)	(17 486 890)	–	–	(17 486 890)
		(35 035 749)	(35 937 554)	(10 568 443)	–	(25 369 111)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	18	3 150 916	3 150 916	–	–	3 150 916
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	220 218	220 218	–	–	220 218
Краткосрочная дебиторская задолженность	20	5 271 341	5 271 341	–	–	5 271 341
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	1 758 659	1 758 659	490 913	–	1 267 746
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	6 675	6 675	–	–	6 675
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(28 225 729)	(26 580 589)	(9 464 687)	–	(17 115 902)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(12 124)	(22 711)	–	–	(22 711)
Краткосрочная кредиторская задолженность	28	(19 217 871)	(19 217 871)	–	–	(19 217 871)
		<u>(37 047 915)</u>	<u>(35 413 362)</u>	<u>(8 973 774)</u>	<u>–</u>	<u>(26 439 588)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г. составила 14,65% (на 31 декабря 2022 г.: 9,03%).

На 31 декабря 2023 г., а также на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали долгосрочные банковские депозиты, учитываемые по амортизированной стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочному банковскому депозиту, учитываемому по справедливой стоимости, для целей определения справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г. составила 17,89% (на 31 декабря 2022 года: 17,96%).

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, а также в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 г., составляла 183 506 902 (на 31 декабря 2022 г.: 165 787 223).

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ.

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 68 839 073 с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 45 729 762 с учетом НДС).

На 31 декабря 2023 г. у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

34. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок 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 вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

34. Условные обязательства (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, на 31 декабря 2023 г. нет значительных судебных исков, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов по которым является средней (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: также нет). По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

34. Условные обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

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

35. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал Группы, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам.

В 2023 году Группа приобрела акции одного из дочерних предприятий материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость приобретенных акций (132 390) была оплачена продавцу денежными средствами в полном объеме. На 31 декабря 2023 г. приобретенные акции отражены в строке «Прочие внеоборотные финансовые активы» Консолидированного отчета о финансовом положении по справедливой стоимости 1 248 196.

Выручка, прочие доходы, финансовые доходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма дебиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Материнская компания				
Прочая выручка	5 464	–	9	–
Прочие доходы	871 925	1 821	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	787 773	17 253	2 215	56
Прочие доходы	4 535	14 374	15 025	14 918
Доход от долевого участия в других организациях	668	–	–	–
	1 670 365	33 448	17 249	14 974

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операционные, финансовые и прочие расходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма кредиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Материнская компания				
Консультационные и юридические услуги	(14 053)	(183 742)	–	(32 905)
Услуги по передаче электроэнергии	(11 859 446)	–	(1 016 827)	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(8 592)	–	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 244)	–	–	–
Аренда	(81 751)	–	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	(35 974)	(25 138)	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	(1 623)	–	–
Прочие расходы	(8 838)	–	(10 593)	–
	<u>(12 009 898)</u>	<u>(210 503)</u>	<u>(1 027 420)</u>	<u>(32 905)</u>
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	–	(9 839 047)	–	(894 031)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	(5 246)	–	(31)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(46)	(1 025)	–	(196)
Краткосрочная аренда	(7 611)	–	(9 132)	–
Прочие расходы	(155 272)	(173 195)	(76 632)	(63 085)
	<u>(162 929)</u>	<u>(10 018 513)</u>	<u>(85 764)</u>	<u>(957 343)</u>

В 2023 году сумма объявленных дивидендов за 2022 год, причитающихся материнской компании, составила 297 488 (в 2022 году были объявлены дивиденды за 2021 год на сумму: 2 023 054 и за 9 месяцев 2022 года: 2 578 972).

Сумма дивидендов, объявленных в 2023 году за 2022 год, причитающихся предприятиям под контролем материнской компании, составила 376 865 (в 2022 году были объявлены дивиденды за 2021 год на сумму: 444 627 и за 9 месяцев 2022 года: 40 077).

В 2023 году Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 2 167 103 (2022 год: 638 052). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 31 декабря 2023 года составила 96 115 (на 31 декабря 2022 года: 64 502).

	Балансовая стоимость на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	–	–
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	181 422	4 976
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	69 698	159 499
Авансы полученные	(180 773)	(1 073 840)
	<u>70 347</u>	<u>(909 365)</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Совета директоров Компании, членов Правления, Генерального директора, его заместителей и Главного бухгалтера.

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 ниже, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	231 832	542 849
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	–	1 249
Начисленные страховые взносы в отношении вышперечисленных выплат	40 489	88 390
	272 321	632 488

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 9 326 (на 31 декабря 2022 года: 3 446).

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 74% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 75%);
- 80% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 81%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 59% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 62%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составляют 8 085 370 (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 11 182 721).

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 21 386 947, погасила 24 497 238 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 31 038 510 и 26 976 440 соответственно).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 68% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 41%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 20 875 454 (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 731 761).

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 380 374).

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 189 447 (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 248 425).

36. События после отчетной даты

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2023 год и по состоянию на эту дату.