

ПАО «Россети Сибирь»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Консолидированная финансовая отчетность

	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Общие сведения	16
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3	Существенная информация об учетной политике	19
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Информация по сегментам	31
6	Выручка	37
7	Прочие доходы	37
8	Прочие расходы	37
9	Операционные расходы	38
10	Расходы на вознаграждения работникам	39
11	Финансовые доходы и расходы	39
12	Налог на прибыль	40
13	Основные средства	41
14	Нематериальные активы	45
15	Активы в форме права пользования	47
16	Прочие финансовые активы	49
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	50
18	Запасы	52
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
20	Авансы выданные и прочие активы	53
21	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
22	Капитал	54
23	Прибыль на акцию	55
24	Заемные средства	55
25	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	57
26	Вознаграждения работникам	59
27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
28	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
29	Авансы полученные	62
30	Оценочные обязательства	63
31	Управление финансовыми рисками и капиталом	63
32	Договорные обязательства капитального характера	72
33	Условные обязательства	73
34	Операции со связанными сторонами	74

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Сибирь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Сибирь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 19 и 31(а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 30 и 33 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Россети Сибирь», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052460054327.

Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144А.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка	6	69 343 902	64 751 725
Операционные расходы	9	(69 157 306)	(63 245 984)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(3 081 435)	(291 309)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	(560 629)	(410 199)
Прочие доходы	7	3 304 958	3 014 562
Прочие расходы	8	(2 528)	(5 679)
Операционная прибыль/(убыток)		(153 038)	3 813 116
Финансовые доходы	11	850 090	471 095
Финансовые расходы	11	(4 211 618)	(4 839 124)
Итого финансовые расходы		(3 361 528)	(4 368 029)
Убыток до налогообложения		(3 514 566)	(554 913)
Экономия по налогу на прибыль	12	565 101	368 317
Убыток за период		(2 949 465)	(186 596)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		35 202	14,055
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26	(8 682)	70 107
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	(16 556)	(1 253)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		9 964	82 909
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		9 964	82 909
Итого совокупный доход за период		(2 939 501)	(103 687)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(2 949 465)	(186 596)
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный убыток, причитающийся:		-	-
Собственникам Компании		(2 939 501)	(103 687)
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	23	(0.0295)	(0.0019)

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

Руководитель
по доверенности от 15.04.2022 № 00/62

Д.Ю. Пермяков

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



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

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	62 927 880	59 262 038
Нематериальные активы	14	524 248	624 834
Активы в форме права пользования	15	1 652 889	2 063 570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 660 876	5 721 688
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	404 472	398 936
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	652 414	66 251
Отложенные налоговые активы	17	19 146	13 288
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	465 140	435 643
Итого внеоборотные активы		72 307 065	68 586 248
Оборотные активы			
Запасы	18	1 382 274	1 421 535
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 081	35 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	7 592 959	9 188 341
Денежные средства, ограниченные к использованию		26 236	1 908
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 789 533	2 128 626
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	1 479 822	691 312
Итого оборотные активы		12 274 905	13 467 534
Итого активы		84 581 970	82 053 782

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Прим.		
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(173 191)	(183 155)
Нераспределенная прибыль		3 834 006	6 758 733
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		14 847 886	17 762 649
Итого капитал		14 847 886	17 762 649
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	39 957 248	15 339 384
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	2 635	114 369
Долгосрочные авансы полученные	29	2 365 346	2 143 275
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	843 923	800 670
Отложенные налоговые обязательства	17	468 999	1 012 414
Итого долгосрочные обязательства		43 638 151	19 410 112
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	4 600 051	26 713 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	8 914 164	10 102 393
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	2 140 076	2 885 843
Авансы полученные	29	8 242 407	1 997 021
Оценочные обязательства	30	2 199 235	3 182 118
Итого краткосрочные обязательства		26 095 933	44 881 021
Итого обязательства		69 734 084	64 291 133
Итого капитал и обязательства		84 581 970	82 053 782

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(2 949 465)	(186 596)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	6 575 400	4 805 108
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,15	560 629	410 199
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	3 081 435	291 309
Финансовые расходы	11	4 211 618	4 839 124
Финансовые доходы	11	(850 090)	(471 095)
Убыток от выбытия основных средств		24 156	37 482
Списание кредиторской задолженности	7	(113 332)	(32 005)
Начисление/восстановление оценочных обязательств	9	(442 868)	1 894 473
Прочие неденежные операции		(457 773)	162 624
Экономия по налогу на прибыль		(565 101)	(368 317)
Итого влияние корректировок		12 024 074	11 568 902
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		21 758	31 078
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(41 580)	(169 361)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		22 089	(29 361)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(31 770)	(5 908)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		932	8 958
Изменение долгосрочных авансов полученных		2 013 240	2 108 932
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		11 059 278	13 326 644
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(974 811)	(2 987 255)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(788 007)	(340 114)
Изменение запасов		82 079	(63 768)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		246 225	2 323 545
Изменение авансов полученных		3 955 144	904 076
Использование оценочных обязательств	30	(541 125)	(403 212)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		(24 328)	3 380
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 014 455	12 763 296
Налог на прибыль уплаченный		(494 174)	(247 709)
Проценты уплаченные по договорам аренды	25	(130 006)	(131 337)
Проценты уплаченные	25	(4 273 318)	(4 569 419)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 116 957	7 814 831

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11 207 378)	(6 371 108)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6 365	4 640
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		79 881	4 121
Проценты полученные		207 450	251 871
Дивиденды полученные		7 168	5 364
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 906 514)	(6 105 112)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	40 445 722	17 372 865
Погашение заемных средств	25	(37 682 471)	(17 360 128)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	25	-	(77)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(312 787)	(283 932)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в)/ финансовой деятельности		2 450 464	(271 272)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(339 093)	1 438 447
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 128 626	690 179
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	1 789 533	2 128 626

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого Капитал
	Уставный капитал	Эмис- сионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределен- ная прибыль	
Остаток на 1 января 2023 года	9 988 619	1 198 452	-	(183 155)	6 758 733	17 762 649
Убыток за период	-	-	-	-	(2 949 465)	(2 949 465)
Прочий совокупный доход	-	-	-	47 551	-	47 551
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(16 556)	-	(16 556)
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	30 995	(2 949 465)	(2 918 470)
Списание не востребовавшей задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	-	-	3 707	3 707
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе	-	-	-	(21 031)	21 031	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	9 988 619	1 198 452	-	(173 191)	3 834 006	14 847 886

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	9 988 619	1 198 452	-	(266 064)	6 962 137	17 883 144
Убыток за период	-	-	-	-	(186 596)	(186 596)
Прочий совокупный доход	-	-	-	65 935	-	65 935
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(1 253)	-	(1 253)
Общий совокупный доход за период	-	-	-	64 682	(186 596)	(121 914)
Списание невостробованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	-	-	1 419	1 419
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе	-	-	-	18 227	(18 227)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 988 619	1 198 452	-	(183 155)	6 758 733	17 762 649

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

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

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

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

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

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

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

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

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

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

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

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

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

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

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

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее - «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

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

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

не будет исполнен.

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и

- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

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

ii. Обесценение финансовых активов

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 подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

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

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

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

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

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

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

***i.* Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

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

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

– здания	5–97 лет;
– сети линий электропередачи	2–88 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	1–87 лет;
– прочие активы	1–87 лет.

iv. Обесценение

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

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(2) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем

экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

(д) 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.

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде (независимо от срока действия договора). Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам, принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом,

признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов

анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Капитал

Уставный (акционерный капитал)

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

Эмиссионный доход

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

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Резерв по переоценке финансовых активов.

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (б) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

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

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. 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, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, льготные ставки за 1 кВт запрашиваемой максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой, в том числе в виде формулы.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочая выручка

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и

информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается по мере оказания услуг либо на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

Обязательства по договору

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

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(т) Государственные субсидии

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

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном

доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(н) 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.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (структурных подразделениях, в которых осуществляется тарифное регулирование), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Республике Хакасия (до 31.08.2022 года).

Правление ПАО «Россети Сибирь» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

– Прочие сегменты

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	10 959 950	8 717 432	18 437 875	10 278 838	8 814 523	3 158 077	8 815 298	113 710	69 295 703
Выручка от продаж между сегментами	-	266	1 187	-	4	-	706	366 822	368 985
Выручка сегментов	10 959 950	8 717 698	18 439 062	10 278 838	8 814 527	3 158 077	8 816 004	480 532	69 664 688
В т. ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	10 577 261	8 388 867	17 864 952	10 050 955	8 407 120	3 083 446	8 626 668	-	66 999 269
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	167 993	164 366	357 875	178 072	313 001	46 547	122 122	-	1 349 976
<i>Прочая выручка</i>	180 153	159 193	168 296	35 865	60 539	18 491	63 744	480 532	1 166 813
<i>Выручка по договорам аренды</i>	34 543	5 272	47 939	13 946	33 867	9 593	3 470	-	148 630
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(45 254)	(38 832)	(68 085)	(17 948)	(87 919)	(30 807)	(29 376)	-	(318 221)
Финансовые доходы	50 113	8 105	18 331	117 124	996	41	16 482	3 036	214 228
Финансовые расходы	(315 303)	(781 303)	(1 804 784)	(18 090)	(354 533)	(713 112)	(144 530)	(586)	(4 132 241)
Амортизация	745 552	692 120	1 496 915	1 350 472	719 146	300 300	512 789	16 214	5 833 508
ЕВИТДА	6 601 746	723 679	3 956 965	2 021 952	(1 010 419)	(4 592 195)	996 753	(785)	8 697 696
Активы сегментов	16 457 697	9 623 372	22 462 816	15 903 560	9 719 449	653 879	12 722 543	348 428	87 891 744
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	15 011 860	5 815 261	18 899 128	13 602 231	8 600 503	-	6 325 029	109 032	68 363 044
Капитальные вложения	1 692 947	761 761	2 778 517	2 811 439	1 075 068	394 917	1 366 744	3 163	10 884 556
Обязательства сегментов	6 940 908	10 449 370	23 932 249	3 804 080	6 066 302	9 459 420	6 566 990	351 215	67 570 534

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

	Алтайэнерго	Горно- Алтайские электрические сети (до 30.06.2022г.)	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 755 146	589 579	7 501 465	15 648 740	11 842 202	7 388 286	4 837 593	8 004 703	131 581	64 699 302
Выручка от продаж между сегментами	-	-	2 168	954	-	8	-	5 844	410 658	419 625
Выручка сегментов	8 755 146	589 579	7 503 633	15 649 694	11 842 202	7 388 294	4 837 593	8 010 547	542 239	65 118 927
В т. ч.										
<i>Передача электроэнергии</i>	8 510 426	576 086	7 226 172	15 385 010	11 715 231	7 191 896	1 586 128	7 834 386	-	60 025 335
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	101 801	6 169	181 110	191 534	59 108	100 206	31 229	114 062	-	785 219
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	3 196 511	-	-	3 196 511
<i>Прочая выручка</i>	137 235	7 128	91 519	45 112	54 608	84 908	11 538	58 841	530 070	1 020 959
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 684	196	4 832	28 038	13 255	11 284	12 187	3 258	12 169	90 903
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	(32 469)	(8 658)	(37 096)	(63 149)	(7 393)	(90 649)	(36 434)	(21 432)	-	(297 280)
Финансовые доходы	1 688	90	1 599	7 815	2 040	5 206	279	3 054	794	22 565
Финансовые расходы	(312 774)	(35 339)	(826 116)	(1 863 949)	(28 986)	(230 117)	(659 719)	(380 310)	(29 397)	(4 366 707)
Амортизация	665 415	46 421	674 532	1 388 894	1 303 757	760 950	306 190	506 843	20 242	5 673 244
ЕВИТДА	1 419 147	43 719	666 859	2 888 255	2 196 860	821 900	(52 930)	1 250 651	7 942	9 242 403
Активы сегментов	10 869 775	-	9 618 894	19 770 518	15 097 758	10 353 161	4 383 082	11 890 964	378 893	82 363 045
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	9 135 783	-	5 694 753	17 596 268	12 185 621	8 240 548	3 745 700	5 556 386	122 157	62 277 216
Капитальные вложения	1 101 798	-	577 939	1 937 702	1 284 389	767 910	261 534	684 583	6 187	6 622 042
Обязательства сегментов	5 976 810	-	9 812 314	23 048 274	4 301 787	4 507 754	7 581 286	5 545 697	363 723	61 137 645

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка отчетных сегментов	69 664 688	65 118 927
Исключение выручки от продаж между сегментами	(368 985)	(419 625)
Нераспределенная выручка	48 199	52 423
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	69 343 902	64 751 725

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	8 697 696	9 242 403
Дисконтирование финансовых инструментов	520 502	(375 712)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(29 035)	75 340
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(56 233)	4 172
Обесценение внеоборотных активов	(1 635 805)	(410 199)
Прочие корректировки	(774 978)	(153 021)
Нераспределенные показатели	473 221	207 433
EBITDA	7 195 368	8 590 416
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 575 400)	(4 805 108)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(4 004 528)	(4 208 884)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(130 006)	(131 337)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	565 101	368 317
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 949 465)	(186 596)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	87 891 744	82 363 047
Расчеты между сегментами	(190 636)	(173 032)
Внутригрупповые финансовые активы	(60 071)	(60 071)
Корректировка стоимости основных средств	(1 133 941)	4 640 862
Обесценение внеоборотных активов	(3 363 164)	(6 055 672)
Признание активов в форме права пользования	15 719	16 619
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	404 472	398 936
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 913 947)	(2 278 826)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 913 183)	(1 538 212)
Прочие корректировки	(562 566)	(1 224 340)
Нераспределенные показатели	6 407 543	5 964 471
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	84 581 970	82 053 782

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	67 570 534	61 138 509
Расчеты между сегментами	(190 636)	(173 032)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	-	-
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(4 248 172)	(3 115 936)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	843 923	800 670
Признание обязательств по аренде	-	-
Дисконтирование кредиторской задолженности	-	(933)
Прочие корректировки	(674 805)	(509 280)
Нераспределенные показатели	6 433 240	6 151 135
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	69 734 084	64 291 133

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – два). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, ГАЭС, Красноярскэнерго, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2023 год, составила 11 257 850 тыс. руб., или 16,26% от суммарной выручки Группы (в 2022 году 9 797 616 тыс. руб., или 15,13%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2023 год, составила 11 277 185 тыс. руб., или 16,29% от суммарной выручки Группы (в 2022 году – 9 422 576 тыс. руб., или 14,55%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2023 год, составила 6 949 127 тыс. руб., или 10,04% от суммарной выручки Группы (в 2022 году – 6 269 531 тыс. руб., или 9,68%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	66 999 269	60 025 335
Продажа электроэнергии и мощности	-	3 196 511
Технологическое присоединение к электросетям	1 349 976	785 219
Прочая выручка	844 104	651 650
Выручка по договорам с покупателями	69 193 349	64 658 715
Выручка по договорам аренды	150 553	93 010
	69 343 902	64 751 725

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

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	27 930	32 366
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 068 504	1 071 914
Доходы от компенсации расходов по переносу электросетевого имущества	656 949	736 848
Страховое возмещение	95 671	116 155
Списание кредиторской задолженности	113 332	32 005
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	-	-
Компенсация недополученных доходов	625 016	783 979
Прочие доходы	717 556	241 295
	3 304 958	3 014 562

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	2 528	5 679
	2 528	5 679

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	21 000 053	18 237 226
Амортизация основных средств	5 799 057	4 117 867
Амортизация нематериальных активов	287 141	208 492
Амортизация активов в форме права пользования	489 202	478 749
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	13 309 340	11 655 390
Электроэнергия для продажи	-	1 970 351
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	601 607	542 069
Прочие материальные расходы	3 716 325	3 431 707
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	17 940 155	14 976 312
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	785 374	492 459
Прочие работы и услуги производственного характера	284 319	254 239
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	640 528	639 459
Аренда	15 156	15 671
Страхование	88 146	91 396
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	260 836	244 077
Охрана	288 744	274 629
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	22 179	43 070
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	440 076	417 100
Транспортные услуги	36 472	31 211
Прочие услуги	525 384	635 373
Оценочные обязательства	(442 868)	1 894 473
Прочие расходы	3 070 080	2 594 664
	69 157 306	63 245 984

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	16 060 367	13 948 777
Страховые взносы	4 766 902	4 131 316
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	19 857	20 849
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	9 295	25 231
Прочее	143 632	111 053
	21 000 053	18 237 226

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	207 450	251 871
Амортизация дисконта по финансовым активам	154 640	201 228
Дивиденды к получению	7 168	5 364
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора*	453 538	-
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	27 294	12 632
	850 090	471 095
За год, закончившийся 31 декабря		
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	4 004 528	4 208 884
Процентные расходы по обязательствам по аренде	130 006	131 337
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора*	-	423 078
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	76 151	75 575
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	933	250
	4 211 618	4 839 124

*Информация раскрыта в примечании 19.

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(727)	(136 095)
Корректировка налога за прошлые периоды	-	337 154
Итого	(727)	201 059
Отложенный налог на прибыль	565 828	167 258
Итого экономия по налогу на прибыль	565 101	368 317

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданных в налоговый орган налоговых декларациях. В результате, убыток по налогу на прибыль, заниженный за прошлые периоды согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленных в налоговые органы, составил 99 999 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35 202	(11 243)	23 959	14 055	963	15 018
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(8 682)	(5 313)	(13 995)	70 107	(2 216)	67 891
	26 520	(16 556)	9 964	84 162	(1 253)	82 909

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Убыток до налогообложения	(3 514 566)	(554 913)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	702 913	110 983
Эффект от резервов, не учитываемых в НУ	-	114 284
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(137 812)	143 050
	565 101	368 317

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	15 375 318	61 554 093	28 870 598	22 451 458	3 260 968	131 512 435
Реклассификация между группами	(934)	592	233	109	-	-
Поступления	92	22	13 172	883 687	9 297 276	10 194 249
Ввод в эксплуатацию	250 803	2 926 899	1 925 818	1 836 461	(6 939 981)	-
Выбытия	(12 031)	(20 613)	(30 199)	(72 354)	(130 014)	(265 211)
На 31 декабря 2023 года	15 613 248	64 460 993	30 779 622	25 099 361	5 488 249	141 441 473
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(7 831 730)	(33 283 966)	(13 103 148)	(11 975 881)	-	(66 194 725)
Реклассификация между группами	(91)	(49)	49	91	-	-
Начисленная амортизация	(599 908)	(2 859 465)	(1 295 137)	(1 624 311)	-	(6 378 821)
Выбытия	9 302	16 413	16 833	70 305	-	112 853
На 31 декабря 2023 года	(8 422 427)	(36 127 067)	(14 381 403)	(13 529 796)	-	(72 460 693)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(851 639)	(2 689 736)	(1 465 410)	(815 382)	(233 505)	(6 055 672)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 290)	(59 798)	(17 243)	(5 257)	84 588	-
Амортизация обесценения	62 228	246 562	130 978	119 975	-	559 743
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	317 868	(694 487)	105 828	(150 156)	(166 286)	(587 233)
Выбытия	516	185	1 239	25	28 297	30 262
На 31 декабря 2023 года	(473 317)	(3 197 274)	(1 244 608)	(850 795)	(286 906)	(6 052 900)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(537 680)	(2 612 903)	(1 164 159)	(1 504 336)	-	(5 819 078)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	6 691 949	25 580 391	14 302 040	9 660 195	3 027 463	59 262 038
На 31 декабря 2023 года	6 717 504	25 136 652	15 153 611	10 718 770	5 201 343	62 927 880

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 415 422	58 803 178	27 133 667	20 225 629	3 807 181	125 385 077
Реклассификация между группами	(404 415)	1 907	402 024	484	-	-
Поступления	-	6 320	7 658	559 948	5 795 590	6 369 516
Ввод в эксплуатацию	379 526	2 780 874	1 345 551	1 740 890	(6 246 841)	-
Выбытия	(15 215)	(38 186)	(18 302)	(75 493)	(94 962)	(242 158)
На 31 декабря 2022 года	15 375 318	61 554 093	28 870 598	22 451 458	3 260 968	131 512 435
<i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i>						
На 1 января 2022 года	(7 401 035)	(31 262 836)	(11 945 160)	(10 961 640)	-	(61 570 671)
Реклассификация между группами	82 383	(1 555)	(97 867)	17 039	-	-
Начисленная амортизация	(522 098)	(2 036 935)	(1 069 344)	(1 101 112)	-	(4 729 489)
Выбытия	9 020	17 360	9 223	69 832	-	105 435
На 31 декабря 2022 года	(7 831 730)	(33 283 966)	(13 103 148)	(11 975 881)	-	(66 194 725)
<i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i>						
На 1 января 2022 года	(1 237 181)	(3 431 898)	(1 588 244)	(163 682)	-	(6 421 005)
Реклассификация между группами	7 327	17	(7 119)	(225)	-	-
Амортизация обесценения	85 442	330 391	154 130	20 254	-	590 217
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	292 403	411 622	(24 873)	(674 387)	(233 505)	(228 740)
Выбытия	370	132	696	2 658	-	3 856
На 31 декабря 2022 года	(851 639)	(2 689 736)	(1 465 410)	(815 382)	(233 505)	(6 055 672)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(436 656)	(1 706 544)	(915 214)	(1 080 858)	-	(4 139 272)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	6 777 206	24 108 444	13 600 263	9 100 307	3 807 181	57 393 401
На 31 декабря 2022 года	6 691 949	25 580 391	14 302 040	9 660 195	3 027 463	59 262 038

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 457 515 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 20 227 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 599 422 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года: 409 569 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 262 204 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 288 544 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,85 % (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 11,24 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 24 171 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 18 047 тыс. руб., нематериальных активов – 1 296 тыс. руб., активов в форме права пользования – 4 828 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 24 070 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 19 438 тыс. руб., нематериальных активов – 1 296 тыс. руб., активов в форме права пользования – 3 336 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 7 918 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 100 029 тыс. руб.)

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

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия в отдельных регионах ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения структурных подразделений, в которых осуществляется тарифное регулирование, и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении генерирующих единиц Алтайэнерго, Бурятэнерго, Горно-Алтайские электрические сети (ГАЭС), Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2024-2028 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов на услуги по передаче электроэнергии.

Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4,0 %
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Тарифы сформированы с учетом среднегодового роста в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом на 2024-2028 годы.
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97 %

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- ЕГДС Алтайэнерго 13 105 682 тыс. руб.,
- ЕГДС Бурятэнерго 9 775 161 тыс. руб.,
- ЕГДС ГАЭС 4 210 138 тыс. руб.,
- ЕГДС Омскэнерго 14 083 104 тыс. руб.,
- ЕГДС Хакасэнерго (2 430 050) тыс. руб.,
- ЕГДС Читаэнерго 6 325 029 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения по ЕГДС Хакасэнерго в сумме 3 753 133 тыс. руб.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения активов по применимой ставке, составил 750 627 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года был восстановлен убыток от обесценения, признанный в прошлые отчетные периоды, в общей сумме 3 192 504 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Алтайэнерго 1 978 734 тыс. руб., по ЕГДС ГАЭС 1 003 678 тыс. руб., по ЕГДС Читаэнерго 210 092 тыс. руб.

Отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении восстановления убытка от обесценения активов по применимой ставке, составил 638 501 тыс. руб.

Признание убытка от обесценения ЕГДС Хакасэнерго в основном связано с дефицитным тарифным регулированием на территории Республики Хакасия.

Восстановление убытка от обесценения по ЕГДС Алтайэнерго и ГАЭС в основном связано с:

– ростом тарифа на услуги по передаче электроэнергии сверх уровня, определенного социально-экономическим прогнозом (далее – СЭП), в том числе, в соответствии с утвержденными тарифно-балансовыми решениями на 2024 год учтен рост тарифа +5% сверх СЭП по прочим категориям потребителей (индексация тарифа с 01.07.2024г в размере 14,1% по прочим категориям потребителей относительно 2023 года; решение Управления алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов №285 от 30.11.2023, приказ Комитета по тарифам Республики Алтай №51/12 от 01.12.2023)

– ростом фактически сложившегося полезного отпуска по ЕГДС ГАЭС в связи с развитием внутреннего туризма, в том числе, за счет строительства новых горнолыжных курортов.

Восстановление убытка от обесценения по ЕГДС Читаэнерго в основном связано с подписанием 25.12.2023 г. Дополнительного соглашения №2 с АО «Читаэнергосбыт» к Соглашению о рассрочке

погашения задолженности от 01.06.2020 г. По Дополнительному соглашению №2 предусмотрено продление срока погашения задолженности и, как следствие, – увеличение объема доходных пени.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения активов составил 120 210 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 118 815 тыс. руб.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 854 251	22 950	63 190	150	1 940 541
Реклассификация между группами	66 658	1 993	(68 651)	-	-
Поступления	140 711	-	47 140	-	187 851
Выбытия	(401 961)	-	-	-	(401 961)
На 31 декабря 2023 года	1 659 659	24 943	41 679	150	1 726 431
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(1 300 804)	(14 753)	-	(150)	(1 315 707)
Реклассификация между группами	-	(432)	432	-	-
Начисленная амортизация	(283 348)	(3 528)	(1 561)	-	(288 437)
Выбытия	401 961	-	-	-	401 961
На 31 декабря 2023 года	(1 182 191)	(18 713)	(1 129)	(150)	(1 202 183)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	553 447	8 197	63 190	-	624 834
На 31 декабря 2023 года	477 468	6 230	40 550	-	524 248

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 938 205	22 950	50 728	150	2 012 033
Реклассификация между группами	22 343	-	(22 343)	-	-
Поступления	37 056	-	42 120	-	79 176
Выбытия	(143 353)	-	(7 315)	-	(150 668)
На 31 декабря 2022 года	1 854 251	22 950	63 190	150	1 940 541
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(1 238 867)	(10 164)	-	(150)	(1 249 181)
Начисленная амортизация	(205 199)	(4 589)	-	-	(209 788)
Выбытия	143 262	-	-	-	143 262
На 31 декабря 2022 года	(1 300 804)	(14 753)	-	(150)	(1 315 707)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	699 338	12 786	50 728	-	762 852
На 31 декабря 2022 года	553 447	8 197	63 190	-	624 834

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 287 141 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 208 492 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 4 297 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 4 463 тыс. руб.), ставка капитализации 10,85% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 11,24%).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2023 года (затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) на 31 декабря 2022 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 682 672	1 231 300	627 860	194 658	3 736 490
Поступления	117 226	45 688	57 441	850	221 205
Изменение условий по договорам аренды	(148 547)	(500)	(15 793)	380	(164 460)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(169 809)	(334 867)	(54 539)	(6 959)	(566 174)
На 31 декабря 2023 года	1 481 542	941 621	614 969	188 929	3 227 061
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(375 264)	(714 079)	(304 441)	(97 677)	(1 491 461)
Начисленная амортизация	(176 116)	(210 991)	(96 888)	(27 401)	(511 396)
Изменение условий по договорам аренды	2 007	2 899	1 414	-	6 320
Выбытие или прекращение договоров аренды	169 809	334 867	54 539	6 959	566 174
На 31 декабря 2023 года	(379 564)	(587 304)	(345 376)	(118 119)	(1 430 363)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
Реклассификация между группами	(7 891)	(11 065)	1 903	17 053	-
Амортизация обесценения	7 371	2 802	720	153	11 046
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	7 796	1 244	18 528	(964)	26 604
На 31 декабря 2023 года	(112 015)	(17 010)	(13 212)	(1 572)	(143 809)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(166 738)	(205 290)	(94 754)	(27 248)	(494 030)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 117	507 230	289 056	79 167	2 063 570
На 31 декабря 2023 года	989 963	337 307	256 381	69 238	1 652 889

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 219 389	1 271 119	878 431	174 225	3 543 164
Поступления	540 182	92 942	20 767	9 215	663 106
Изменение условий по договорам аренды	720	(116 447)	(269 039)	12 093	(372 673)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(77 619)	(16 314)	(2 299)	(875)	(97 107)
На 31 декабря 2022 года	1 682 672	1 231 300	627 860	194 658	3 736 490
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года (пересчитано)	(111 016)	(534 875)	(325 248)	(71 336)	(1 042 475)
Начисленная амортизация	(164 679)	(204 359)	(90 199)	(27 863)	(487 100)
Изменение условий по договорам аренды	(157 999)	8 785	109 434	(15 802)	(55 582)
Выбытие или прекращение договоров аренды	58 430	16 370	1 572	17 324	93 696
На 31 декабря 2022 года	(375 264)	(714 079)	(304 441)	(97 677)	(1 491 461)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2022 года (пересчитано)	-	-	-	-	-
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
На 31 декабря 2022 года	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(322 678)	(195 574)	19 235	(43 665)	(542 682)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 108 373	736 244	553 183	102 889	2 500 689
На 31 декабря 2022 года	1 188 117	507 230	289 056	79 167	2 063 570

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	120 697	66 251
<i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	531 717	-
	652 414	66 251

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 116 946 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 61 790 тыс. руб.).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	(1 377)	(738)	(3 437 015)	(3 402 342)	(3 438 392)	(3 403 080)
Нематериальные активы	-	-	(3 628)	(6 837)	(3 628)	(6 837)
Активы в форме права пользования	(152)	-	(329 249)	(411 344)	(329 401)	(411 344)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(35 426)	(24 337)	(35 426)	(24 337)
Запасы	(30)	51	964	62	934	113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 793 136	1 286 723	1 793 136	1 286 723
Авансы выданные и прочие активы	-	-	386	14	386	14
Оценочные обязательства	978	5 244	-	-	978	5 244
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	77 879	111 809	77 879	111 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130	4 845	1 054 493	1 332 324	1 054 623	1 337 169
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	19 568	3 811	246 905	-	266 473	3 811
Прочее	29	75	162 556	101 514	162 585	101 589
Налоговые активы/ (обязательства)	19 146	13 288	(468 999)	(1 012 414)	(449 853)	(999 126)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	19 146	13 288	(468 999)	(1 012 414)	(449 853)	(999 126)

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

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(3 403 080)	(35 312)	-	(3 438 392)
Нематериальные активы	(6 837)	3 209	-	(3 628)
Активы в форме права пользования	(411 344)	81 943	-	(329 401)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(24 337)	154	(11 243)	(35 426)
Запасы	113	821	-	934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 286 723	506 413	-	1 793 136
Авансы выданные и прочие активы	14	372	-	386
Оценочные обязательства	5 244	(4 266)	-	978
Обязательства по вознаграждениям работникам	111 809	(28 617)	(5 313)	77 879
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 337 169	(282 546)	-	1 054 623
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 811	262 662	-	266 473
Прочее	101 589	60 996	-	162 585
	(999 126)	565 829	(16 556)	(449 853)

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(3 005 883)	(397 197)	-	(3 403 080)
Нематериальные активы	(9 745)	2 908	-	(6 837)
Активы в форме права пользования	(351 827)	(59 517)	-	(411 344)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(25 996)	696	963	(24 337)
Запасы	86 461	(86 348)	-	113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 138 003	148 720	-	1 286 723
Авансы выданные и прочие активы	3 873	(3 859)	-	14
Оценочные обязательства	9 636	(4 392)	-	5 244
Обязательства по вознаграждениям работникам	86 855	27 170	(2 216)	111 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	890 140	447 029	-	1 337 169
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	21 719	(17 908)	-	3 811
Прочее	(8 367)	109 956	-	101 589
	(1 165 131)	167 258	(1 253)	(999 126)

18 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	562 505	779 395
Резерв под обесценение сырья и материалов	(4 389)	(283)
Прочие запасы	824 588	642 446
Резерв под обесценение прочих запасов	(430)	(23)
	1 382 274	1 421 535

По состоянию на 31 декабря 2023 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 473 922 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 397 518 тыс. руб.)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, запасы, в сумме 3 711 912 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 3 427 908 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 470 514	4 893 264
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(20 026)
Прочая дебиторская задолженность	1 210 144	853 726
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(19 782)	(5 276)
	5 660 876	5 721 688
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	15 570 534	14 146 029
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 164 393)	(5 884 643)
Прочая дебиторская задолженность	3 848 944	4 027 634
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 662 126)	(3 100 679)
	7 592 959	9 188 341

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в общей сумме 5 056 742 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 842 177 тыс. руб.). Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 8.36% годовых и получение денежных средств в 2024 - 2032 годах.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по векселям, полученным от ПАО "Промсвязьбанк", АО «Альфа-банк» (в погашение задолженности АО «Читаэнергосбыт» по вышеуказанному соглашению) в сумме на 31 декабря 2023 года 1 176 900 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 752 416 тыс. руб.). Срок погашения векселей – 28.02.2029 года.

В отчетном периоде заключено дополнительное соглашение от 25.12.2023 № 1/41.4000.177.20ДС2 к вышеуказанному соглашению о рассрочке. В рамках заключенного соглашения сокращены сроки поступления денежных средств, в результате чего в отчетности в составе финансовых доходов отражен дополнительный эффект от дисконтирования дебиторской задолженности в сумме 453 538 тыс. руб.

В 2022 году заключено соглашение от 15.06.2022 № 1/41.4000.177.20ДС1, в результате модификации договора в отчетности в составе финансовых расходов отражен дополнительный эффект от дисконтирования дебиторской задолженности в сумме 423 078 тыс. руб.

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	70 959	78 464
Резерв под обесценение авансов выданных	(43)	(34)
НДС по авансам полученным	394 224	-
	465 140	78 430
Оборотные		
Авансы выданные	331 514	343 428
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 886)	(147)
НДС к возмещению	-	8 686
НДС по авансам полученным / выданным под приобретение основных средств	1 143 131	655 301
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	7 063	41 257
	1 479 822	1 048 525

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 779 533	370 626
Эквиваленты денежных средств (депозиты)	10 000	1 758 000
	1 789 533	2 128 626

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

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 23 «Прибыль на акцию»).

(в) Дивиденды

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

23 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 Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	99 886 194	99 886 194
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(2 949 465)	(186 596)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0.0295)	(0.0019)

24 Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	41 848 647	31 098 210
Обязательства по аренде	1 532 220	1 788 918
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(131 161)	(225 480)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 292 458)	(17 322 264)
	39 957 248	15 339 384
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	-	-
	-	-
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 176 432	9 165 902
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	131 161	225 480
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 292 458	17 322 264
	4 600 051	26 713 646
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	156 230	158 514
	156 230	158 514

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

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты*	2024 - 2025	17,6% - 18,6%	9,15% - 9,40%	3 006 916	12 400 010
Необеспеченные банковские кредиты	2025	16,65% - 16,65%	9,15% - 9,15%	2 003 649	2 002 005
Необеспеченные банковские кредиты*	2024 - 2026	КС ЦБ РФ** + 1,2525% - КС ЦБ РФ + 2,61%	КС ЦБ РФ** + 1,25% - КС ЦБ РФ + 1,8%	21 701 395	14 534 178
Необеспеченные банковские кредиты	2025 -2026	КС ЦБ РФ + 1,47975% - КС ЦБ РФ +1,63%	КС ЦБ РФ + 1,33% - КС ЦБ РФ +1,75%	10 027 903	5 005 459
Необеспеченные займы	2024 - 2025	0,00% - 7,07%	7,07% - 8,20%	5 685 216	6 272 676
Необеспеченные займы	2024 -2024	КС ЦБ РФ + 1,5%	MosPrime Rate***+ 1,28% - MosPrime Rate+1,46%	600 000	49 784
				43 025 079	40 264 112
Обязательства по аренде	2024 - 2073	4,53%-14,45%	4,53%-13,60%	1 532 220	1 788 918
Итого обязательства				44 557 299	42 053 030

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

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

*** MosPrime Rate (Moscow Prime Offered Rate) – независимая индикативная ставка предоставления рублевых кредитов на ММВБ.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	13 775 946	26 329 652	158 514	1 788 918	3 707
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	32 358 229	8 087 493	-	-	-
Погашение заемных средств	(4 285 528)	(33 396 943)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(312 787)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(4 273 318)	(130 006)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	-
Итого	28 072 701	(25 309 450)	(4 273 318)	(442 793)	-
Неденежные изменения					
Переклассификация	(3 292 458)	3 292 458	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	266 501	-	-
Процентные расходы	-	-	4 004 528	130 006	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	221 205	-
Прочие изменения, нетто	-	-	5	(165 116)	(3 707)
Итого	(3 292 458)	3 292 458	4 271 034	186 095	(3 707)
На 31 декабря 2023 года	38 556 189	4 312 660	156 230	1 532 220	-

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	27 685 473	12 407 388	226 042	1 861 560	5 203
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	7 012 737	10 360 128	-	-	-
Погашение заемных средств	(3 000 000)	(14 360 128)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(283 932)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(4 569 419)	(131 337)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(77)
Итого	4 012 737	(4 000 000)	(4 569 419)	(415 269)	(77)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(17 922 264)	17 922 264	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	293 007	-	-
Процентные расходы	-	-	4 208 884	131 337	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	663 106	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(451 816)	(1 419)
Итого	(17 922 264)	17 922 264	4 501 891	342 627	(1 419)
На 31 декабря 2022 года	13 775 946	26 329 652	158 514	1 788 918	3 707

26 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	774 213	726 030
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	69 710	74 640
Итого чистая стоимость обязательств	843 923	800 670

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	2022 год
Стоимость активов на 1 января	398 936	417 382
Доход на активы программ	27 294	12 632
Прочее движение по счетам	2 171	2 234
Выплата вознаграждений	(23 929)	(33 312)
Стоимость активов на 31 декабря	404 472	398 936

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: 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.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2023 год		2022 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	726 030	74 640	770 724	193 839
Стоимость текущих услуг	19 857	9 295	20 849	25 231
Процентный расход по обязательствам	69 632	6 519	60 078	15 497
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(78 193)	(7 368)	(17 034)	(3 414)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	86 875	(2 026)	(53 073)	(147 166)
Взносы в программу	(49 988)	(11 350)	(55 514)	(9 347)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	774 213	69 710	726 030	74 640

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стоимость услуг работников	29 152	46 080
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(9 394)	(150 580)
Процентные расходы	76 151	75 575
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	95 909	(28 925)

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(78 193)	(17 034)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	86 875	(53 073)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	8 682	(70 107)

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

	2023 год	2022 год
Переоценка на 1 января	387 552	457 659
Изменение переоценки	8 682	(70 107)
Переоценка на 31 декабря	396 234	387 552

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	6,1%
Ставка инфляции	5,6%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	10,9%	10,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	0,5%	-2,9%
Будущий рост заработной платы	0,5%	1,0%
Будущий рост пособий (инфляция)	0,5%	2,3%
Уровень текучести кадров	10%	-0,8%
Уровень смертности	10%	-1,3%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 133 332 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 126 345 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 6 987 тыс. руб.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

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

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	2 635	114 369
	2 635	114 369
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 638 538	7 360 534
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	611 034	915 822
Задолженность перед персоналом	1 664 592	1 822 330
Дивиденды к уплате	-	3 707
	8 914 164	10 102 393

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	969 861	1 185 701
Налог на имущество	129 795	111 374
Взносы на социальное обеспечение	957 413	1 475 663
Прочие налоги к уплате	83 007	113 105
	2 140 076	2 885 843

29 Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 039 133	2 133 849
Прочие авансы полученные	326 213	9 426
	2 365 346	2 143 275
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 020 193	1 838 598
Прочие авансы полученные	1 222 214	158 423
	8 242 407	1 997 021

30 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	3 182 118	1 690 363
Начисление (увеличение) за период	684 030	2 689 701
Восстановление (уменьшение) за период	(1 125 788)	(794 734)
Использование оценочных обязательств	(541 125)	(403 212)
Остаток на 31 декабря	2 199 235	3 182 118

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

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

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

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя

собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	13 253 835	14 910 029
Денежные средства и их эквиваленты	1 789 533	2 128 626
	15 043 368	17 038 655

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 090 462	(1 086 529)	3 933	1 303 618	(1 188 680)	114 938
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	18 210 696	(6 670 605)	11 540 091	15 403 700	(4 227 264)	11 176 436
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	331 135	(169 094)	162 041	299 251	(172 630)	126 621
Прочие покупатели	408 755	(238 165)	170 590	2 032 724	(316 095)	1 716 629
	20 041 048	(8 164 393)	11 876 655	19 039 293	(5 904 669)	13 134 624

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 10 045 157 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 10 929 797 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	12 052 163	(402 685)	11 649 478	11 339 435	(35 925)	11 303 510
Просроченная менее чем на 3 месяца	822 427	(377 993)	444 434	1 229 647	(169 009)	1 060 638
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	698 087	(406 867)	291 220	1 064 722	(248 485)	816 237
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 493 751	(861 551)	632 200	1 423 586	(412 555)	1 011 031
Просроченная на срок более года	10 033 708	(9 797 205)	236 503	8 863 263	(8 144 650)	718 613
	25 100 136	(11 846 301)	13 253 835	23 920 653	(9 010 624)	14 910 029

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	9 010 624	9 589 053
Увеличение резерва за период	3 602 597	1 402 209
Восстановление сумм резерва за период	(521 162)	(1 110 900)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(245 758)	(869 738)
Остаток на 31 декабря	11 846 301	9 010 624

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	13 080 900	2 742 309	16 121 598	4 358 532
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(535 303)	-	(410 558)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(1 537 187)	(1 537 187)	(3 361 776)	(3 361 776)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	11 008 410	1 205 122	12 349 264	996 756

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 49 642 607 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 46 644 401 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	43 025 079	53 783 683	11 127 867	39 261 887	3 393 929	-	-	-
Обязательства по аренде	1 532 220	4 075 952	330 425	311 863	278 117	255 739	240 752	2 659 056
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 252 207	7 252 207	7 249 572	1 772	863	-	-	-
	51 809 506	65 111 842	18 707 864	39 575 522	3 672 909	255 739	240 752	2 659 056
31 декабря 2022 года								
	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	40 264 112	44 400 238	29 128 064	4 097 507	11 174 667	-	-	-
Обязательства по аренде	1 788 918	3 640 527	320 669	204 367	164 626	147 622	136 676	2 666 567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 394 432	8 395 365	8 280 996	41 226	73 143	-	-	-
	50 447 462	56 436 130	37 729 729	4 343 100	11 412 436	147 622	136 676	2 666 567

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 32 329 298 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 19 589 420 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2023 год на 391 284 тыс. руб. (за 2022 год: 113 957 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 120 697 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 66 251 тыс. руб.).

(2) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	5 660 876	4 065 302	-	-	4 065 302
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	652 414	652 414	120 697	-	531 717
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(43 025 079)	(44 297 222)	-	(44 297 222)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(2 635)	(2 635)	-	-	(2 635)
		(36 714 424)	(39 582 141)	120 697	(44 297 222)	4 594 384

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	5 721 688	5 328 048	-	-	5 328 048
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	66 251	66 251	66 251	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(40 264 112)	(40 273 894)	-	(40 273 894)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(114 369)	(114 369)	-	-	(114 369)
		(34 590 542)	(34 993 964)	66 251	(40 273 894)	5 213 679

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и прочих оборотных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 13,86 – 14,40 % (на 31 декабря 2022 года: 8,51 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 14,40 % (на 31 декабря 2022 года: 8,62 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	66 251	74 544
Признание инвестиции по справедливой стоимости*	531 717	-
Продажа	(1 787)	(3 480)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	56 233	(4 813)
Остаток на 31 декабря	652 414	66 251

*Справедливая стоимость долевых финансовых инструментов связанных стороны была признана в результате выбытия доли Группы в этой компании, ранее являвшейся ассоциированной компанией и имевшей нулевую балансовую стоимость на дату потери значительного влияния Группой.

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 11 443 993 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 8 353 359 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался по состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.

33 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	16 005	786
Прочая выручка	15 406	786
Прочие доходы (компенсация затрат)	599	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	118 497	214 756
Продажа электроэнергии и мощности	-	4 022
Прочая выручка	55 112	61 414
Прочие доходы (неустойка, % за рассрочку, компенсация затрат)	63 385	149 320
	134 502	215 542

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	15 726 459	1 251 192
Услуги по передаче электроэнергии	15 246 932	-
Консультационные и юридические услуги	-	118 001
Прочие работы и услуги производственного характера	50 581	22 242
Прочие расходы	33 026	7 831
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	395 920	1 103 118
Предприятия под общим контролем материнской компании	314 123	12 730 227
Электроэнергия для продажи	-	270
Услуги по передаче электроэнергии	-	12 427 726
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	1 637
Краткосрочная аренда	4 099	4 209
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	74 005	110 213
Прочие расходы	168 158	186 172
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	67 861	-
	16 040 582	13 981 419

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания	(5 588 588)	(5 600 000)
Авансы выданные	(9 306)	
Заемные средства	(5 600 000)	(5 600 000)
Авансы полученные	20 718	
Предприятия под общим контролем материнской компании	(599 998)	(603 647)
Авансы выданные	-	(5 606)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы полученные	2	1 959
	(6 188 586)	(6 203 647)

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	378 091	394 570
Выходные пособия	2 462	-
	380 553	394 570

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 569 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 481 тыс. руб.).

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

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

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

- 33,44 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 31,82 %);
- 33,73 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 32,27 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 46,83 % от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 46,80 %).

Проценты (отнесенные на расходы), начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 2 394 775 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 2 577 637 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 24 708 311 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 26 934 188 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 616 930 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 359 674 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 81 719 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 67 406 тыс. руб.).