

ПАО «Россети Центр и Приволжье»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31.12.2024 и аудиторское заключение

Март 2025 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	14
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
Примечание 3. Существенная информация об учетной политике	18
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	33
Примечание 5. Дочерние общества	34
Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения	34
Примечание 7. Информация по сегментам	35
Примечание 8. Выручка	40
Примечание 9. Прочие доходы	40
Примечание 10. Прочие расходы	41
Примечание 11. Операционные расходы	41
Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам	42
Примечание 13. Финансовые доходы и расходы	42
Примечание 14. Налог на прибыль	43
Примечание 15. Основные средства	46
Примечание 16. Нематериальные активы	52
Примечание 17. Активы в форме права пользования	54
Примечание 18. Прочие финансовые активы	55
Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства	56
Примечание 20. Запасы	59
Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	59
Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы	60
Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	60
Примечание 24. Капитал	60
Примечание 25. Прибыль на акцию	61
Примечание 26. Заемные средства	61
Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	63
Примечание 28. Вознаграждения работникам	65
Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	68
Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	68
Примечание 31. Авансы полученные	68
Примечание 32. Оценочные обязательства	69
Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом	69
Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера	75
Примечание 35. Условные обязательства	76
Примечание 36. Операции со связанными сторонами	77

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Центр и Приволжье»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр и Приволжье» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 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 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 8 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 проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 21 и 33 (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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего 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 32 и 35 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств и активов в форме права пользования, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов 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 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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 и активов в форме права пользования. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение внеоборотных активов. 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.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, 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 со стандартами финансовой отчетности 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитету 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 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

17 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.
Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Выручка	8	143 565 871	132 028 653
Операционные расходы	11	(122 477 251)	(112 510 820)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	(252 333)	(122 096)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15,17	(2 060 790)	(537 112)
Прочие доходы	9	3 031 848	2 490 178
Прочие расходы	10	(122 495)	(235 850)
Операционная прибыль		21 684 850	21 112 953
Финансовые доходы	13	5 507 578	1 409 490
Финансовые расходы	13	(5 960 235)	(3 566 211)
Итого финансовые расходы		(452 657)	(2 156 721)
Прибыль до налогообложения		21 232 193	18 956 232
Расход по налогу на прибыль	14	(4 799 036)	(4 797 584)
Расход по налогу на сверхприбыль	14	-	(136 029)
Итого расходы по налогу на прибыль	14	(4 799 036)	(4 933 613)
Прибыль за период		16 433 157	14 022 619
Прочий совокупный доход / (расход) <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	33	(3 926)	3 327
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	28	323 458	277 535
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	14	(79 883)	(56 172)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		239 649	224 690
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		239 649	224 690
Итого совокупный доход за период		16 672 806	14 247 309
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		16 433 157	14 022 619
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		16 672 806	14 247 309
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	0,1458	0,1244

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



Генеральный директор ПАО «Россети Центр» -
 управляющей организации
 ПАО «Россети Центр и Приволжье»
 Б.Б. Эбзеев

Директор департамента
 бухгалтерского и налогового учета
 и отчетности

Т.Л. Хорошаева

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	124 331 101	113 047 461
Нематериальные активы	16	1 804 541	1 712 936
Активы в форме права пользования	17	5 552 552	5 664 496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 879 960	9 407 350
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	690 338	664 224
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	18 553	22 479
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	33	43
Итого внеоборотные активы		138 277 078	130 518 989
Оборотные активы			
Запасы	20	4 178 358	2 909 815
Предоплата по текущему налогу на прибыль		625 123	76 709
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	14	-	136 029
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	19 353 888	17 692 056
Денежные средства и их эквиваленты	23	21 352 666	14 632 501
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	3 749 079	2 187 975
Итого оборотные активы		49 259 114	37 635 085
Итого активы		187 536 192	168 154 074
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(635 907)	(875 556)
Нераспределенная прибыль		89 031 831	76 949 865
Итого капитал		99 665 706	87 344 091
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	22 343 968	31 180 456
Долгосрочные авансы полученные	31	2 731 595	1 792 105
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1 282 852	3 346 157
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	1 716 603	1 901 083
Отложенные налоговые обязательства	19	2 888 004	2 099 045
Итого долгосрочные обязательства		30 963 022	40 318 846
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	9 463 485	1 180 172
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	19 193 532	17 806 735
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	2 730 188	3 392 295
Авансы полученные	31	10 080 497	5 180 664
Оценочные обязательства	32	15 361 532	12 421 315
Задолженность по текущему налогу на прибыль	14	78 230	373 927
Задолженность по налогу на сверхприбыль	14	-	136 029
Итого краткосрочные обязательства		56 907 464	40 491 137
Итого обязательства		87 870 486	80 809 983
Итого капитал и обязательства		187 536 192	168 154 074

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		16 433 157	14 022 619
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	15,16,17	13 208 942	12 020 396
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15,17	2 060 790	537 112
Финансовые расходы	13	5 960 235	3 566 211
Финансовые доходы	13	(5 507 578)	(1 409 490)
Убыток от выбытия основных средств	9,10	117 403	227 921
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	252 333	122 096
Списание кредиторской задолженности	9	(23 986)	(25 201)
Начисление оценочных обязательств	32	4 781 881	5 099 008
Результат от приобретения дочерних компаний	6	(176 446)	-
Прочие неденежные операции		93 247	219 649
Расход по налогу на прибыль	14	4 799 036	4 797 584
Расход по налогу на сверхприбыль	14	-	136 029
Итого влияние корректировок		25 565 857	25 291 315
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		14 250	9 672
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(70 266)	(43 667)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		3 527 390	5 157 218
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		10	(13)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 063 305)	(988 674)
Изменение долгосрочных авансов полученных		939 490	128 259
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		44 346 583	43 576 729
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		351 579	(994 169)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(1 556 207)	(127 472)
Изменение запасов		(1 150 258)	313 935
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		227 330	1 283 334
Изменение авансов полученных		4 899 833	1 233 318
Использование оценочных обязательств		(1 841 664)	(1 807 259)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		45 277 196	43 478 416
Налог на прибыль уплаченный		(5 008 449)	(4 452 381)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		-	(136 029)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(438 913)	(447 052)
Проценты уплаченные		(5 424 352)	(2 925 541)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		34 405 482	35 517 413

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(25 495 586)	(27 064 415)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 440	7 871
Открытие депозитов, выдача займов		-	(450)
Закрытие депозитов, возврат займов		-	122 951
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств	6	(316 800)	-
Проценты полученные		3 358 170	1 370 866
Дивиденды полученные		699	1 110
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(22 451 077)	(25 562 067)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	27	1 468 589	20 531 922
Погашение заемных средств	27	(1 381 292)	(19 654 251)
Дивиденды, выплаченные		(4 320 054)	(3 335 127)
Платежи по обязательствам по аренде		(1 001 483)	(1 149 187)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5 234 240)	(3 606 643)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 720 165	6 348 703
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	14 632 501	8 283 798
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	21 352 666	14 632 501

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал (Примечание 24)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	11 269 782	(875 556)	76 949 865	87 344 091
Прибыль за период	–	–	16 433 157	16 433 157
Прочий совокупный доход	–	319 532	–	319 532
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(79 883)	–	(79 883)
Общий совокупный доход за период	–	239 649	16 433 157	16 672 806
Дивиденды объявленные (Примечание 24)	–	–	(4 376 056)	(4 376 056)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	24 865	24 865
Остаток на 31 декабря 2024 года	11 269 782	(635 907)	89 031 831	99 665 706
Остаток на 1 января 2023 года	11 269 782	(1 100 246)	63 143 848	73 313 384
Прибыль за период	–	–	14 022 619	14 022 619
Прочий совокупный расход	–	280 862	–	280 862
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	(56 172)	–	(56 172)
Общий совокупный доход за период	–	224 690	14 022 619	14 247 309
Дивиденды объявленные (Примечание 24)	–	–	(229 904)	(229 904)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	13 302	13 302
Остаток на 31 декабря 2023 года	11 269 782	(875 556)	76 949 865	87 344 091

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Центр и Приволжье» (далее - «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.

Юридический и фактический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой принадлежит 50,40% обыкновенных акций Компании.

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» принято решение (протокол № 17 от 02 июня 2021 года) о внесении изменений в Устав Компании, связанных со сменой наименования Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» на Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье». Изменения в Устав Компании зарегистрированы Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 03 августа 2021 года.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

(б) Отношения с государством

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

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

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации, материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети».

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

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

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

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

(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 повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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.

Примечание 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 был определен компаниями Группы в качестве функциональной валюты и выбран Группой в качестве валюты представления консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2» (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

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

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 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:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 04.06.2024 N 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» вступающие в силу с 1 января 2026 года или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 года).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации», который вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты (опубликован 9 мая 2024 года).
- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11: поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».

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

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

(д) 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.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 программам с установленными выплатами, в том числе 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 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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(а) Принципы консолидации

***i* Дочерние общества**

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

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

***ii* Сделки по объединению бизнеса**

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки.

***iii* Неконтролирующие доли участия**

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

iii Неконтролирующие доли участия (продолжение)

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

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

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

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

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

iv Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытков.

(в) 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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(в) Финансовые инструменты

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.

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва

iii. Финансовые обязательства

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:

- Заемные средства
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Заемные средства (кредиты и займы) 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 прибыли 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 квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

(г) Основные средства

***i.* Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года, т.е. дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

***ii.* Последующие затраты**

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

iii. Амортизация

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

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

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(д) Нематериальные активы

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

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.

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

(е) Аренда

В момент заключения договора 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 идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

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

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком аренды 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 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 (отраслевой аварийный запас), отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

(к) Налог на добавленную стоимость

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам

(i) Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся юридической практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской Федерации), признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Программы с установленными выплатами

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

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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

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, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль 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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(м) Налог на прибыль (продолжение)

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.

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

(о) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(о) Капитал (продолжение)

Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами,
- резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых активов.

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

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

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

(п) 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 органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(п) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

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.

Строительные услуги

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.

Прочая выручка

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 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 товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(п) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» 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 товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям, по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(р) Финансовые доходы и расходы

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

(с) Государственные субсидии

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

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(с) Государственные субсидии (продолжение)

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

(т) Социальные платежи

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

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

Примечание 5. Дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря		Виды деятельности
		2024 года	2023 года	
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Деятельность санаторно – курортных организаций
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	Российская Федерация	100	100	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
ООО «Волжская сетевая компания»	Российская Федерация	100	-	Передача электроэнергии

Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения

30 января 2024 год Группой был заключен договор купли-продажи 100% доли компании, основным видом деятельности которой является передача электроэнергии. Группа получила контроль над компанией в результате приобретения 100% доли участия за 330 000 тыс. руб.

Группа отразила приобретение контроля над приобретаемой компанией по методу покупки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» результаты деятельности, активы и обязательства приобретенной компании консолидируются Группой с 05 февраля 2024 года.

Условно - первоначальная стоимость идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании, полученных на дату приобретения оценена в размере 506 446 тыс. руб.

	Справедливая стоимость, тыс. руб.
Основные средства	427 152
Нематериальные активы	260
Отложенные налоговые активы	66 910
Запасы	5 361
Дебиторская задолженность	31 960
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 200
Прочие оборотные активы	4 897
Итого активы	549 740
Отложенные налоговые обязательства	(5 260)
Кредиторская задолженность	(38 034)
Итого обязательства	(43 294)
Итого идентифицируемые чистые активы	506 446
Переданное вознаграждение	330 000
Доход от выгодной покупки	176 446

Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения (продолжение)

Движение денежных средств при приобретении компании приведено в следующей таблице:

Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	13 200
Уплаченное вознаграждение	(330 000)
Чистое расходование денежных средств	(316 800)

С даты приобретения выручка приобретаемой компании, консолидированная в отчетность Группы, составила 24 531 тыс. руб., а её убыток до налогообложения составил 588 701 тыс. руб. Если бы приобретение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 143 565 894 тыс. руб., а прибыль Группы до налогообложения составила бы 21 203 895 тыс. руб.

Примечание 7. Информация по сегментам

Правление Компании является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель ЕБИТДА: 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 ЕБИТДА может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ПАО «Россети Центр и Приволжье» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Маризэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

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

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	36 762 719	16 286 291	18 210 405	15 773 388	12 471 907	14 544 606	5 166 040	8 203 258	12 623 033	3 524 224	143 565 871
Выручка от продаж между сегментами	4 636	1 301	2 817	2 393	5 985	3 970	6 803	47	2 953	3 368 632	3 399 537
Выручка сегментов	36 767 355	16 287 592	18 213 222	15 775 781	12 477 892	14 548 576	5 172 843	8 203 305	12 625 986	6 892 856	146 965 408
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	34 553 213	15 291 902	17 006 427	14 821 079	11 975 119	13 200 026	4 822 602	7 571 380	11 974 788	268 989	131 485 525
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 230 771	454 630	762 637	579 876	231 034	910 502	114 636	195 455	411 592	18 060	4 909 193
<i>Прочая выручка</i>	927 913	516 723	389 721	363 361	229 496	399 220	217 406	426 851	208 001	6 113 044	9 791 736
<i>Выручка по договорам аренды</i>	55 458	24 337	54 437	11 465	42 243	38 828	18 199	9 619	31 605	492 763	778 954
Себестоимость технологического присоединения к сетям	298 633	127 914	157 338	162 476	71 603	108 916	33 300	64 153	73 936	7 553	1 105 822
Финансовые доходы	611	-	3 197	-	4	1	-	29	-	420 760	424 602
Финансовые расходы	(2 118 791)	(571 723)	(688 890)	(679 813)	(7 132)	(541 478)	(118 012)	(440 735)	(301 127)	(332 146)	(5 799 847)
Амортизация	3 512 698	1 570 839	2 268 570	2 570 387	997 966	1 178	137 761	359 034	1 389 352	236 813	13 044 598
ЕВИТДА	11 125 248	4 148 756	5 693 781	5 231 514	1 687 018	2 591 741	612 985	1 236 712	3 277 113	1 420 331	37 025 199
Активы сегментов	58 551 224	16 839 000	25 046 877	22 773 090	11 600 974	14 746 123	971 997	5 692 500	14 543 749	12 047 476	182 813 010
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	43 283 768	15 056 780	20 771 255	21 005 595	8 627 718	11 803 151	404 016	3 760 582	13 333 746	1 863 400	139 910 011
Капитальные вложения	7 704 361	2 439 136	4 139 251	3 460 178	2 026 650	2 530 383	537 493	888 023	2 445 813	509 952	26 681 240
Обязательства сегментов	32 284 332	6 183 399	7 299 741	6 987 525	4 994 567	6 187 313	1 817 728	4 158 349	3 950 468	9 321 586	83 185 008

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	34 140 303	15 216 091	17 546 865	14 553 684	11 452 664	12 623 945	4 816 141	7 336 867	12 206 765	2 102 029	131 995 354
Выручка от продаж между сегментами	6 543	7 358	23 294	32 608	7 249	20 960	11 838	4 289	7 444	2 490 162	2 611 745
Выручка сегментов	34 146 846	15 223 449	17 570 159	14 586 292	11 459 913	12 644 905	4 827 979	7 341 156	12 214 209	4 592 191	134 607 099
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	32 185 061	14 244 416	15 866 747	13 508 818	11 077 304	11 553 999	4 518 739	6 988 037	11 247 988	-	121 191 109
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 442 921	644 971	1 331 987	553 261	153 021	676 192	119 491	99 394	407 787	-	5 429 025
<i>Прочая выручка</i>	481 806	317 269	337 848	515 238	203 820	389 099	178 099	244 303	540 664	4 190 751	7 398 897
<i>Выручка по договорам аренды</i>	37 058	16 793	33 577	8 975	25 768	25 615	11 650	9 422	17 770	401 440	588 068
Себестоимость технологического присоединения к сетям	306 483	108 624	192 728	176 203	44 996	77 122	30 402	44 820	56 496	-	1 037 874
Финансовые доходы	-	-	7 761	-	-	-	-	83 013	-	38 705	129 479
Финансовые расходы	(1 323 311)	(275 264)	(401 849)	(385 020)	(7 261)	(343 838)	(66 707)	(291 507)	(124 865)	(60 954)	(3 280 576)
Амортизация	3 013 898	1 490 360	2 027 766	2 289 388	922 712	1 014 542	224 322	403 438	1 273 875	82 672	12 742 973
ЕВИТДА	7 403 124	4 184 152	6 707 219	4 693 733	2 263 077	3 013 724	594 194	1 465 001	3 271 273	857 895	34 453 392
Активы сегментов	58 657 371	16 047 299	23 539 124	22 002 083	9 979 865	12 530 733	2 394 356	4 808 408	13 362 850	6 278 787	169 600 876
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	38 924 551	14 309 663	18 996 358	20 177 198	7 661 083	10 413 529	1 696 478	3 158 466	12 279 187	880 500	128 497 013
Капитальные вложения	7 761 134	3 515 126	4 359 773	3 347 866	1 479 235	1 789 413	304 001	1 787 412	2 433 063	667 040	27 444 063
Обязательства сегментов	31 344 258	6 971 939	7 472 373	6 561 266	3 329 691	5 546 200	1 376 646	4 126 572	3 679 791	4 949 408	75 358 144

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка отчетных сегментов	146 965 408	134 607 099
Исключение выручки от продаж между сегментами	(3 399 537)	(2 611 745)
Прочие корректировки	-	33 299
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	143 565 871	132 028 653

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
EBITDA отчетных сегментов	37 025 199	34 453 392
Корректировка по выбывшим основным средствам	8 913	32 352
Корректировка по активам в форме права пользования	(80 981)	243 250
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(86 751)	(88 346)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(26 114)	(31 845)
Корректировка по нематериальным активам	(451 464)	1 501
Дисконтирование финансовых инструментов	1 156 392	(72 380)
Корректировка стоимости запасов	132 089	(755 226)
Приобретение дочерней компании	176 446	-
Прочие корректировки	(242 788)	(56 483)
Нераспределенные суммы	4 639 728	1 065 843
EBITDA	42 250 669	34 792 058
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(13 206 695)	(12 020 396)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(2 060 790)	(537 112)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(5 312 078)	(2 831 266)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(438 913)	(447 052)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(4 799 036)	(4 933 613)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	16 433 157	14 022 619

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Итоговая сумма активов сегментов	182 813 010	169 600 876
Расчеты между сегментами	(1 368 979)	(1 913 811)
Внутригрупповые финансовые активы	(933 170)	(535 852)
Корректировка стоимости основных средств	(10 025 186)	(9 911 266)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 212 251)	(3 368 642)
Корректировка активов в форме права пользования	(85 407)	(225 659)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	690 338	664 224
Корректировка отложенных налоговых активов	(5 629 586)	(4 197 683)
Списание расходов будущих периодов	(5 857)	(137 946)
Прочие корректировки	18 806	110 243
Нераспределенные показатели	24 274 474	18 069 590
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	187 536 192	168 154 074

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	83 185 008	75 358 144
Расчеты между сегментами	(1 368 979)	(1 913 811)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(8 911 485)	(6 624 469)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 716 603	1 901 083
Признание обязательств по аренде	(71 892)	-
Прочие корректировки	(100 161)	(52 917)
Нераспределенные показатели	13 421 392	12 141 953
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	87 870 486	80 809 983

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Группы было два контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Владимирэнерго», «Ивэнерго», «Нижевэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 операционных сегментов «Владимирэнерго», «Ивэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго» за 2024 год составила 24 593 501 тыс. руб. или 17,1% от суммарной выручки Группы (за 2023 год: 22 298 781 тыс. руб. или 16,9%).

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(в) Существенный покупатель (продолжение)

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 операционного сегмента «Нижновэнерго» за 2024 год, составила 23 427 967 тыс. руб. или 16,3% от суммарной выручки Группы (в 2023 году 21 939 363 тыс. руб. или 16,6%).

Примечание 8. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	131 216 536	121 191 109
Технологическое присоединение к электросетям	4 909 174	5 429 025
Прочая выручка	6 858 251	4 953 560
Выручка по договорам с покупателями	142 983 961	131 573 694
Выручка по договорам аренды	581 910	454 959
	143 565 871	132 028 653

В состав прочей выручки входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, от сопровождения технологического присоединения.

Примечание 9. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	2 154 315	1 599 897
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	472 032	679 674
Страховое возмещение	154 763	142 090
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	5 092	7 929
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	39 410	31 691
Списание кредиторской задолженности	23 986	25 201
Приобретение дочерней компании	176 446	-
Прочие доходы	5 804	3 696
	3 031 848	2 490 178

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	122 495	235 850
	122 495	235 850

Примечание 11. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	25 691 192	22 991 225
Амортизация основных средств	12 569 868	11 360 841
Амортизация нематериальных активов	136 463	106 272
Амортизация активов в форме права пользования	500 364	553 283
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	15 324 676	14 358 823
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	555 241	545 964
Прочие материальные расходы	5 287 528	4 750 495
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	42 909 839	40 322 280
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	3 113 496	2 723 764
Прочие работы и услуги производственного характера	5 646 266	4 395 103
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 351 744	2 116 330
Краткосрочная аренда	104 857	46 475
Страхование	142 756	123 054
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	332 227	310 015
Охрана	481 340	266 162
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	34 483	22 971
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	238 786	270 426
Расходы, связанные с содержанием имущества	289 145	310 714
Транспортные услуги	163 403	122 843
Прочие услуги	565 599	513 699
Начисление оценочных обязательств	4 781 881	5 099 008
Прочие расходы	1 256 097	1 201 073
	122 477 251	112 510 820

Группа признает расходы по энергосервисным контрактам в составе операционных расходов периода в составе статьи прочие работы и услуги производственного характера.

В рамках энергосервисного договора оказываются услуги, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов (в том числе снижения технологического расхода (потерь) электроэнергии при ее передаче в электрических сетях) путем выявления и снижения потерь в электрических сетях. Услуги энергосервисной компании оплачиваются за счет экономии затрат на компенсацию потерь электроэнергии.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 в составе прочих работ и услуг производственного характера отражены расходы по энергосервисным договорам в размере 2 857 061 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года в размере 2 372 498 тыс. руб.).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	19 441 854	17 416 153
Взносы на социальное обеспечение	5 886 758	5 262 087
Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	79 084	86 777
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	15 451	16 436
Прочее	268 045	209 772
	25 691 192	22 991 225

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 33 695 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 34 398 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

Примечание 13. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, и остаткам на банковских счетах	4 306 926	1 348 310
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	40 364	41 518
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 156 392	17 479
Прочие финансовые доходы	3 896	2 183
	5 507 578	1 409 490
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(5 312 078)	(2 831 266)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	-	(89 859)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(209 244)	(195 703)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(438 913)	(447 052)
Прочие финансовые расходы	-	(2 331)
	(5 960 235)	(3 566 211)

Примечание 14. Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

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

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 577 600 тыс. руб., в том числе:

- расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 561 624 тыс. руб.
- расход в составе прочего совокупного дохода - 15 976 тыс. руб.

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

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

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года по видам разниц (статей) приведено в Примечании 19.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(4 353 137)	(4 500 215)
Корректировка налога за прошлые периоды	324 827	(262 922)
Итого	(4 028 310)	(4 763 137)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года	(209 102)	(34 447)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(561 624)	-
Итого	(770 726)	(34 447)
Итого расход по налогу на прибыль	(4 799 036)	(4 797 584)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с отражением прибылей и убытков прошлых лет за предыдущие годы. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 324 827 тыс. руб. (в 2023 году Группа пересчитала налог на прибыль к начислению 262 922 тыс. руб.).

Примечание 14. Налог на прибыль (продолжение)

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023г. далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, Группа является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5% составляет 136 029 тыс. руб.

Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 136 029 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применимая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года			За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 926)	982	(2 944)	3 327	(665)	2 662
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	323 458	(80 865)	242 593	277 535	(55 507)	222 028
	319 532	(79 883)	239 649	280 862	(56 172)	224 690

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Налог на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения	21 232 193	18 956 232
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 246 439)	(3 791 246)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(315 800)	(743 416)
Корректировки за предшествующие периоды	324 827	(262 922)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(561 624)	-
	(4 799 036)	(4 797 584)

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	14 624 955	99 890 542	58 337 355	39 714 864	7 586 248	220 153 964
Реклассификация между группами	(27 413)	(10 459)	36 866	1 006	-	-
Поступления	207 337	375 023	638 301	1 715 888	22 796 487	25 733 036
Приобретение дочерних компаний	362 804	51 534	-	11 662	1 029	427 029
Ввод в эксплуатацию	823 978	10 536 695	7 366 431	4 686 389	(23 413 493)	-
Выбытия	(2 058)	(20 661)	(24 026)	(389 599)	(221 885)	(658 229)
На 31 декабря 2024 года	15 989 603	110 822 674	66 354 927	45 740 210	6 748 386	245 655 800
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(5 177 681)	(50 601 955)	(29 059 740)	(21 344 661)	-	(106 184 037)
Реклассификация между группами	(9 912)	2 797	203 698	(196 583)	-	-
Начисленная амортизация	(565 760)	(5 497 093)	(2 878 741)	(3 745 209)	-	(12 686 803)
Выбытия	1 343	14 443	15 436	362 433	-	393 655
На 31 декабря 2024 года	(5 752 010)	(56 081 808)	(31 719 347)	(24 924 020)	-	(118 477 185)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(39 433)	(388 964)	(444 267)	(24 691)	(25 111)	(922 466)
Реклассификация между группами	(466)	(548)	847	167	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(87)	(2 285)	(10 523)	(1 738)	14 633	-
Амортизация обесценения	2 970	56 417	50 093	5 208	-	114 688
Признание убытков от обесценения	(454 473)	(755 801)	(576 681)	(182 102)	(73 511)	(2 042 568)
Выбытия	-	-	-	(88)	2 920	2 832
На 31 декабря 2024 года	(491 489)	(1 091 181)	(980 531)	(203 244)	(81 069)	(2 847 514)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(562 790)	(5 440 676)	(2 828 648)	(3 740 001)	-	(12 572 115)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	9 407 841	48 899 623	28 833 348	18 345 512	7 561 137	113 047 461
На 31 декабря 2024 года	9 746 104	53 649 685	33 655 049	20 612 946	6 667 317	124 331 101

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе редачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	13 024 367	89 813 468	52 416 181	34 195 380	5 297 777	194 747 173
Реклассификация между группами	1 709	(36)	1 218	(2 891)	-	-
Поступления	445 330	425 469	646 608	1 372 130	24 604 683	27 494 220
Ввод в эксплуатацию	1 185 287	10 028 844	5 387 003	5 435 020	(22 036 154)	-
Выбытия	(31 738)	(377 203)	(113 655)	(1 284 775)	(280 058)	(2 087 429)
На 31 декабря 2023 года	14 624 955	99 890 542	58 337 355	39 714 864	7 586 248	220 153 964
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года	(4 728 809)	(45 795 064)	(26 221 740)	(18 352 478)	-	(95 098 091)
Реклассификация между группами	14	(18)	(526)	530	-	-
Начисленная амортизация	(455 341)	(4 845 982)	(2 889 013)	(3 227 699)	-	(11 418 035)
Выбытия	6 455	39 109	51 539	234 986	-	332 089
На 31 декабря 2023 года	(5 177 681)	(50 601 955)	(29 059 740)	(21 344 661)	-	(106 184 037)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года	(15 190)	(196 563)	(240 259)	(1 764)	(4 552)	(458 328)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(285)	(30)	-	315	-
Амортизация обесценения	1 363	28 508	27 074	249	-	57 194
Признание убытков от обесценения	(25 606)	(220 624)	(231 098)	(23 176)	(21 928)	(522 432)
Выбытия	-	-	46	-	1 054	1 100
На 31 декабря 2023 года	(39 433)	(388 964)	(444 267)	(24 691)	(25 111)	(922 466)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(453 978)	(4 817 474)	(2 861 939)	(3 227 450)	-	(11 360 841)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	8 280 368	43 821 841	25 954 182	15 841 138	5 293 225	99 190 754
На 31 декабря 2023 года	9 407 841	48 899 623	28 833 348	18 345 512	7 561 137	113 047 461

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 170 866 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 334 962 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 2 104 147 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 1 908 572 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты составили 111 980 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 53 470 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 19,06% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 11,01%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 2 247 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 2 247 тыс. руб.), за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отсутствуют капитализированные амортизационные отчисления.

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 31 782 373 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 30 467 538 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

(а) Обесценение основных средств

Группа рассмотрела текущие экономические условия в регионе 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 филиалов и дочерних компаний 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 2024 года в отношении 10 генерирующих единиц: филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Мариэнерго» (с учетом ООО «Волжская сетевая компания»), филиал «Нижновэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго», ООО «Инфраструктурные инвестиции -3».

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

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 гг. для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2025 год.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 гг. для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования для расчета стоимости использования активов, определенная как средневзвешенная стоимости капитала	13,71%	11,97%

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых ЕГДС Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов от 30.09.2024, в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 22.09.2023.

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2024 года: филиал «Владимирэнерго» - 32 839 865 тыс. руб., филиал «Ивэнерго» - 3 841 891 тыс. руб., филиал «Калугаэнерго» - 46 400 955 тыс. руб., филиал «Кировэнерго» - 17 772 308 тыс. руб., филиал «Мариэнерго» - 454 941 тыс. руб., филиал «Нижновэнерго» - 84 513 463 тыс. руб., филиал «Рязаньэнерго» 24 095 403 тыс. руб., филиал «Тулэнерго» - 44 129 312 тыс. руб., филиал «Удмуртэнерго» - 34 697 696 тыс. руб., ООО «Инфраструктурные инвестиции -3» - 2 181 116 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан убыток от обесценения в сумме 2 060 790 тыс. руб., в том числе по филиалу «Мариэнерго» 2 060 790 тыс. руб.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств, и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 412 158 тыс. руб.

Признание убытка от обесценения обусловлено прогнозным превышением темпа роста себестоимости услуг филиала над темпом роста выручки и влиянием ставки дисконтирования.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Владимирэнерго»

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,18	11,28
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	7,49	-6,09

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Ивэнерго»

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-10,01	12,36
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	8,47	-6,89

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Калугаэнерго»

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,01	11,05
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	7,29	-5,93

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Кировэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-10,48	12,90
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	8,67	-7,05

Таблица 5. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Мариэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	8,88	-11,55
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	-9,93	8,08

Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Нижевоэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,98	12,27
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	8,18	-6,65

Таблица 7. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Рязаньэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,16	11,26
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	7,49	-6,09

Таблица 8. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Тулаэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,39	11,54
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	7,69	-6,25

Таблица 9. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Удмуртэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,67	11,90
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	8,77	-7,13

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Таблица 10. Чувствительность ценности использования основных средств филиала ООО «Инфраструктурные инвестиции -3»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,31	21,27
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	14,19	-11,54

Таблица 11. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Центр и Приволжье» (в среднем по всем ЕГДС)

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-8,53	10,43
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	6,83	-5,56

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств и активов в форме права пользования, составил 24 028 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 11 439 тыс. руб.)

Примечание 16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 671 642	535 418	284 226	359 688	2 850 974
Реклассификация между группами	290 563	-	(319 131)	28 568	-
Поступления	102	-	563 243	786	564 131
Приобретение дочерних компаний	260	-	-	-	260
Выбытия	(158 683)	(286 459)	(7 665)	-	(452 807)
На 31 декабря 2024 года	1 803 884	248 959	520 673	389 042	2 962 558
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(879 863)	(156 844)	(7 644)	(93 687)	(1 138 038)
Начисленная амортизация	(76 638)	(23 999)	-	(35 826)	(136 463)
Выбытия	20 767	95 717	-	-	116 484
На 31 декабря 2024 года	(935 734)	(85 126)	(7 644)	(129 513)	(1 158 017)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	791 779	378 574	276 582	266 001	1 712 936
На 31 декабря 2024 года	868 150	163 833	513 029	259 529	1 804 541

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Нематериальные активы (продолжение)

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 262 984	238 390	89 057	217 196	1 807 627
Реклассификация между группами	62 585	-	(152 914)	90 329	-
Поступления	402 404	297 028	377 404	54 583	1 131 419
Выбытия	(56 331)	-	(29 321)	(2 420)	(88 072)
На 31 декабря 2023 года	1 671 642	535 418	284 226	359 688	2 850 974
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(850 420)	(137 644)	(7 644)	(59 687)	(1 055 395)
Реклассификация между группами	14 490	-	-	(14 490)	-
Начисленная амортизация	(67 562)	(19 200)	-	(19 510)	(106 272)
Выбытия	23 629	-	-	-	23 629
На 31 декабря 2023 года	(879 863)	(156 844)	(7 644)	(93 687)	(1 138 038)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	412 564	100 746	81 413	157 509	752 232
На 31 декабря 2023 года	791 779	378 574	276 582	266 001	1 712 936

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, капитализированные проценты отсутствуют (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 4 705 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 19,06% в 2024 году (11,01% в 2023 году).

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности в сумме 139 392 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (в сумме 130 074 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 189 957	1 364 927	3 845 715	277 903	6 678 502
Реклассификация между группами	504 650	(316 597)	(173 722)	(14 331)	-
Поступления	42 018	155 995	419 393	200 754	818 160
Изменение условий по договорам аренды	(286 597)	1 378	236	14 992	(269 991)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(22 583)	(108 760)	(77 600)	(19 421)	(228 364)
На 31 декабря 2024 года	1 427 445	1 096 943	4 014 022	459 897	6 998 307
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(195 943)	(286 526)	(490 503)	(26 354)	(999 326)
Реклассификация между группами	693	2 483	(3 241)	65	-
Начисленная амортизация	(96 863)	(179 716)	(188 773)	(37 631)	(502 983)
Изменение условий по договорам аренды	-	23	-	-	23
Выбытие или прекращение договоров аренды	10 184	55 577	20 797	256	86 814
На 31 декабря 2024 года	(281 929)	(408 159)	(661 720)	(63 664)	(1 415 472)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(11 801)	(1)	(2 878)	-	(14 680)
Амортизация обесценения	1 291	1	1 327	-	2 619
Признание убытков от обесценения	(9 501)	(1 897)	(6 824)	-	(18 222)
На 31 декабря 2024 года	(20 011)	(1 897)	(8 375)	-	(30 283)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(95 572)	(179 715)	(187 446)	(37 631)	(500 364)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	982 213	1 078 400	3 352 334	251 549	5 664 496
На 31 декабря 2024 года	1 125 505	686 887	3 343 927	396 233	5 552 552

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 199 165	1 518 771	3 959 071	7 130	6 684 137
Реклассификация между группами	(334 106)	258 772	(118 790)	194 124	-
Поступления	353 488	135 889	281 300	71 189	841 866
Изменение условий по договорам аренды	33 651	43 523	(112 282)	5 070	(30 038)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(62 241)	(592 028)	(163 584)	390	(817 463)
На 31 декабря 2023 года	1 189 957	1 364 927	3 845 715	277 903	6 678 502
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(87 618)	(465 971)	(414 319)	(3 706)	(971 614)
Реклассификация между группами	(75 133)	153 995	(59 015)	(19 847)	-
Начисленная амортизация	(86 895)	(249 700)	(205 527)	(11 161)	(553 283)
Изменение условий по договорам аренды	43 992	17 579	154 437	8 458	224 466
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 711	257 571	33 921	(98)	301 105
На 31 декабря 2023 года	(195 943)	(286 526)	(490 503)	(26 354)	(999 326)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	-	-	-	-	-
Признание убытков от обесценения	(11 801)	(1)	(2 878)	-	(14 680)
На 31 декабря 2023 года	(11 801)	(1)	(2 878)	-	(14 680)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(86 895)	(249 700)	(205 527)	(11 161)	(553 283)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 111 547	1 052 800	3 544 752	3 424	5 712 523
На 31 декабря 2023 года	982 213	1 078 400	3 352 334	251 549	5 664 496

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 таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрыта в Примечании 15 «Основные средства».

Примечание 18. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котированные долевые инструменты	17 546	21 126
инвестиции в некотированные долевые инструменты	1 007	1 353
	18 553	22 479

Примечание 18. Прочие финансовые активы (продолжение)

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

Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года, отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 14).

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	497 153	2 529	(8 579 565)	(6 255 939)	(8 082 412)	(6 253 410)
Нематериальные активы	–	1 853	(1 375)	–	(1 375)	1 853
Активы в форме права пользования	–	–	(1 388 138)	(1 132 899)	(1 388 138)	(1 132 899)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 640)	(2 897)	(2 640)	(2 897)
Запасы	618	6 663	(1 176)	–	(558)	6 663
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 157 521	1 192 683	(590 393)	–	567 128	1 192 683
Обязательства по аренде	905 195	885 868	–	–	905 195	885 868
Кредиты и займы	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства	3 737 579	2 400 972	–	–	3 737 579	2 400 972
Обязательства по вознаграждениям работникам	192 149	185 112	–	–	192 149	185 112
Торговая и прочая кредиторская задолженность	916 117	387 241	–	–	916 117	387 241
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	200 706	200 081	–	–	200 706	200 081
Прочее	68 245	29 688	–	–	68 245	29 688
Налоговые активы/ (обязательства)	7 675 283	5 292 690	(10 563 287)	(7 391 735)	(2 888 004)	(2 099 045)
Зачет налога	(7 675 283)	(5 292 690)	7 675 283	5 292 690	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	–	–	(2 888 004)	(2 099 045)	(2 888 004)	(2 099 045)

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>1 января 2024 года</u>	<u>Поступило при приобретении дочерних компаний</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>Признаны в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>Эффект повышения ставки налога на прибыль (Примечание 14)</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>
Основные средства	(6 253 410)	61 650	(274 169)	–	(1 616 483)	(8 082 412)
Нематериальные активы	1 853	–	(2 953)	–	(275)	(1 375)
Активы в форме права пользования	(1 132 899)	–	22 388	–	(277 627)	(1 388 138)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 897)	–	-	785	(528)	(2 640)
Запасы	6 663	–	(7 109)	–	(112)	(558)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 192 683	–	(738 981)	–	113 426	567 128
Обязательства по аренде	885 868	–	(161 712)	–	181 039	905 195
Оценочные обязательства	2 400 972	–	589 091	–	747 516	3 737 579
Обязательства по вознаграждениям работникам	185 112	–	33 301	(64 692)	38 428	192 149
Торговая и прочая кредиторская задолженность	387 241	–	345 652	–	183 224	916 117
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	200 081	–	(39 516)	–	40 141	200 706
Прочее	29 688	–	24 906	–	13 651	68 245
	<u>(2 099 045)</u>	<u>61 650</u>	<u>(209 102)</u>	<u>(63 907)</u>	<u>(577 600)</u>	<u>(2 888 004)</u>

Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	<u>1 января 2023 года</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>Признаны в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Основные средства	(5 784 439)	(468 971)	–	(6 253 410)
Нематериальные активы	2 269	(416)	–	1 853
Активы в форме права пользования	(1 142 503)	9 604	–	(1 132 899)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 656)	424	(665)	(2 897)
Запасы	110	6 553	–	6 663
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 188 885	3 798	–	1 192 683
Обязательства по аренде	1 054 918	(169 050)	–	885 868
Кредиты и займы	(405)	405	–	–
Оценочные обязательства	1 716 915	684 057	–	2 400 972
Обязательства по вознаграждениям работникам	211 783	28 836	(55 507)	185 112
Торговая и прочая кредиторская задолженность	515 958	(128 717)	–	387 241
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	199 503	578	–	200 081
Прочее	31 236	(1 548)	–	29 688
	<u>(2 008 426)</u>	<u>(34 447)</u>	<u>(56 172)</u>	<u>(2 099 045)</u>

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Запасы

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Сырье и материалы	2 342 352	1 766 055
Прочие запасы	1 836 006	1 143 760
	<u>4 178 358</u>	<u>2 909 815</u>

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

Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 379 310	6 672 956
Прочая дебиторская задолженность	1 500 650	2 734 807
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	(413)
	<u>5 879 960</u>	<u>9 407 350</u>

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	18 468 787	18 258 245
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 637 015)	(4 314 514)
Прочая дебиторская задолженность	5 366 695	4 922 428
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(844 579)	(1 174 103)
	<u>19 353 888</u>	<u>17 692 056</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 4 529 256 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 8 848 508 тыс. руб.). Долгосрочную торговую дебиторскую задолженность, относящуюся к крупнейшему дебитору Группы, Группа ожидает погашение в период до 2032 года, на основании собственных оценок и прогнозов, при признании применила ставку дисконтирования 20,43% годовых.

На 31 декабря 2024 года Группа признает в консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду в сумме 2 361 001 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 1 935 080 тыс. руб.). Информация о подверженности Группы кредитному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	33	43
	33	43
Оборотные		
Авансы выданные	873 614	286 113
Резерв под обесценение авансов выданных	(10 815)	(10 671)
НДС к возмещению	157 798	217 104
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	2 132 297	1 180 417
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	596 185	515 012
	3 749 079	2 187 975

Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	21 256 469	14 608 004
Эквиваленты денежных средств	96 000	23 050
Денежные средства в пути	197	1 447
	21 352 666	14 632 501

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях. Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под 22,71% годовых (по состоянию на 31 декабря 2023 депозиты размещены под 5,5% - 16,25% годовых).

Примечание 24. Капитал

(а) Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

(б) Обыкновенные акции

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

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Капитал

Годовое Общее собрание акционеров 14 июня 2024 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2023 года в размере 0,03883 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 4 376 056 тыс. руб.

Годовое Общее собрание акционеров 9 июня 2023 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2022 года в размере 0,00204 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 229 904 тыс. руб.

В 2024 году Компания восстановила сумму не востребовавшихся дивидендов в размере 24 865 тыс. руб. (в 2023 году – 13 302 тыс. руб.).

Примечание 25. Прибыль на акцию

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	16 433 157	14 022 619
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,1458	0,1244

Примечание 26. Заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 018 290	27 931 287
Обязательства по аренде	3 789 163	4 429 341
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 080 176)	(1 015 812)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(8 383 309)	(164 360)
	22 343 968	31 180 456
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 080 176	1 015 812
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	8 383 309	164 360
	9 463 485	1 180 172
	31 807 453	32 360 628

В том числе:

Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам - 294

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

Примечание 26. Заемные средства (продолжение)

	<u>Срок погашения</u>	<u>Эффективная процентная ставка</u>		<u>Балансовая стоимость</u>	
		<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2025 год – 2031 год	КС* ЦБ РФ + 1,42% - КС* ЦБ РФ + 2,3%	КС* ЦБ РФ + 1,42% - КС* ЦБ РФ + 2,3%	28 018 290	27 931 287
				28 018 290	27 931 287
				-	-
Обязательства по аренде	2025 год – 2095 год	5,51 % - 19,56%	5,22 % - 17,60 %	3 789 163	4 429 341
Итого обязательства				31 807 453	32 360 628

* Ключевая ставка Центрального банка РФ.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Примечание 27. 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 2024 года	27 766 927	164 066	294	4 429 341	584 632
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	651 121	817 468	–	–	–
Погашение заемных средств	(400 000)	(981 292)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(1 001 483)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(5 424 352)	(438 913)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 320 054)
Итого	251 121	(163 824)	(5 424 352)	(1 440 396)	(4 320 054)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(8 383 067)	8 383 067	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	111 980	–	–
Процентные расходы	–	–	5 312 078	438 913	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	818 160	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	4 376 056
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(456 855)	(24 865)
Итого	(8 383 067)	8 383 067	5 424 058	800 218	4 351 191
На 31 декабря 2024 года	19 634 981	8 383 309	-	3 789 163	615 769

Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	<u>Заемные средства</u>		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	<u>Долгосрочные</u>	<u>Краткосрочные</u>			
На 1 января 2023 года	8 700 536	18 350 761	36 394	5 274 587	3 703 157
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	20 353 322	178 600	–	–	–
Погашение заемных средств	(1 122 865)	(18 531 386)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(1 149 187)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 925 541)	(447 052)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(3 335 127)
Итого	19 230 457	(18 352 786)	(2 925 541)	(1 596 239)	(3 335 127)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(164 066)	164 066	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	58 175	–	–
Процентные расходы	–	–	2 831 266	447 052	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	841 866	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	229 904
Дисконтирование	–	2 025	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(537 925)	(13 302)
Итого	(164 066)	166 091	2 889 441	750 993	216 602
На 31 декабря 2023 года	27 766 927	164 066	294	4 429 341	584 632

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства (выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам) по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих пенсии, выплачиваемые в течение 5 лет, финансовую поддержку работникам и пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников и пенсионеров, выплаты работникам к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 536 727	1 697 990
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	179 876	203 093
Итого, чистая стоимость обязательств	1 716 603	1 901 083

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Стоимость активов на 1 января	664 224	632 379
Доход на активы программ	40 364	41 518
Взносы работодателя	81 515	83 281
Прочее движение по счетам	892	2 162
Выплата вознаграждений	(96 657)	(95 116)
Стоимость активов на 31 декабря	690 338	664 224

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд, НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений 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.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2024 года</u>		<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</u>	
	<u>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</u>	<u>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 697 990	203 093	1 816 074	210 508
Стоимость текущих услуг	79 084	15 451	86 777	16 436
Процентный расход по обязательствам	187 987	21 257	176 374	19 329
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(378 798)	(29 888)	(223 805)	(16 593)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	55 340	(7 093)	(53 730)	(3 741)
Взносы в программу	(104 876)	(22 944)	(103 700)	(22 846)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 536 727	179 876	1 697 990	203 093

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2024 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</u>
Стоимость услуг работников	94 535	103 213
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(36 981)	(20 334)
Процентные расходы	209 244	195 703
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	266 798	278 582

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2024 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</u>
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(378 798)	(223 805)
Прибыль от корректировки на основе опыта	55 340	(53 730)
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(323 458)	(277 535)

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Переоценка на 1 января	1 108 933	1 386 468
Изменение переоценки	(323 458)	(277 535)
Переоценка на 31 декабря	785 475	1 108 933

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,4%	11,8%
Увеличение заработной платы в будущем	6,3%	6,1%
Ставка инфляции	5,8%	5,6%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию	65	65
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -3,4%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 3,6%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,3%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -1,1%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -0,6%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 410 151 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 390 223 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 19 928 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 8(8) лет на 31 декабря 2024 года и 2023 года.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	-	3 011
Прочая кредиторская задолженность	1 282 852	3 343 146
	1 282 852	3 346 157
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	13 338 207	11 853 018
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 154 673	4 473 646
Задолженность перед персоналом	84 883	895 439
Дивиденды к уплате	615 769	584 632
	19 193 532	17 806 735

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

Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	1 246 929	1 369 912
Налог на имущество	597 095	535 597
Взносы на социальное обеспечение	860 442	1 342 412
Прочие налоги к уплате	25 722	144 374
	2 730 188	3 392 295

Примечание 31. Авансы полученные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 731 595	1 792 105
	2 731 595	1 792 105
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 000 639	4 365 128
Прочие авансы покупателей	4 079 858	815 536
	10 080 497	5 180 664

В составе прочих авансов отражены авансы, полученные за услуги по реконструкции оборудования.

Примечание 32. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на 1 января	12 421 315	9 129 566
Начисление (увеличение) за период	5 257 173	5 834 227
Восстановление (уменьшение) за период	(475 292)	(734 020)
Использование оценочных обязательств	(1 841 664)	(1 808 458)
Остаток на 31 декабря	15 361 532	12 421 315

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

По мнению руководства, судебные иски по разногласиям и претензиям с контрагентами в общей сумме: 15 034 489 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года – 12 089 056 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому было сформировано оценочное обязательство на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Резерв по прочим обязательствам на 31 декабря 2024 года составляет 327 043 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 325 919 тыс. руб.) и представляет сумму вознаграждения по договору единоличного исполнительного органа.

Примечание 33. 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.

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

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».

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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 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, долгосрочную 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 (банковских) 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 553	22 479
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	25 233 848	27 099 406
Денежные средства и их эквиваленты	21 352 666	14 632 501
	46 605 067	41 754 386

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

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

	<u>Общая номинальная стоимость</u> <u>31 декабря 2024 года</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> <u>31 декабря 2024 года</u>	<u>Общая номинальная стоимость</u> <u>31 декабря 2023 года</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> <u>31 декабря 2023 года</u>
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	778 926	(275 183)	343 016	(343 010)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	17 143 986	(3 113 361)	20 613 633	(3 675 085)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	291 006	(30 363)	260 130	(26 900)
Прочие покупатели	<u>2 681 790</u>	<u>(218 108)</u>	<u>2 595 957</u>	<u>(269 519)</u>
	<u>20 895 708</u>	<u>(3 637 015)</u>	<u>23 812 736</u>	<u>(4 314 514)</u>

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 13 812 362 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 23 469 345 тыс. руб.).

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> <u>31 декабря 2024 года</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> <u>31 декабря 2024 года</u>	<u>Общая номинальная стоимость</u> <u>31 декабря 2023 года</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> <u>31 декабря 2023 года</u>
Непросроченная задолженность	21 266 474	(57 836)	21 959 360	(135 823)
Просроченная менее чем на 3 месяца	581 548	(136 664)	1 743 011	(69 781)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	298 506	(159 812)	258 905	(112 338)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	904 544	(351 484)	484 985	(49 384)
Просроченная на срок более года	<u>6 664 370</u>	<u>(3 775 798)</u>	<u>8 142 175</u>	<u>(5 121 704)</u>
	<u>29 715 442</u>	<u>(4 481 594)</u>	<u>32 588 436</u>	<u>(5 489 030)</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы числится 5 447 318 тыс. руб. просроченной дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2023 года 7 468 725 тыс. руб.), резерв по которой не был начислен в связи с тем, что Группа оценивает риск непогашения данной просроченной дебиторской задолженности ниже среднего. Данная дебиторская задолженность включает 2 905 605 тыс. руб. по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии ГК ТНС энерго, которая оспаривается Группой в суде, в отношении встречных исков создан соответствующий резерв в сумме 3 289 287 тыс. руб. (примечание 21).

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Остаток на 1 января	5 489 030	5 601 380
Увеличение резерва за период	805 798	417 943
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 259 769)	(234 446)
Восстановление сумм резерва за период	<u>(553 465)</u>	<u>(295 847)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>4 481 594</u>	<u>5 489 030</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(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 от операционной деятельности 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.

В целях минимизации фактора риска Группа осуществляет мониторинг структуры капитала и определяет оптимальные параметры заимствований, а также принимает меры оптимизации структуры оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа располагает открытыми кредитными линиями в достаточном объеме для выполнения всех своих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 131 081 710 тыс. руб. (90 394 007 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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.

<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 018 290	37 127 181	14 651 142	20 752 396	431 883	384 659	337 451	569 650
Обязательства по аренде	3 789 163	7 359 759	1 461 136	917 336	711 700	555 402	220 899	3 493 286
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 476 384	20 476 384	19 193 532	1 282 168	683	1	-	-
	<u>52 283 837</u>	<u>64 963 324</u>	<u>35 305 810</u>	<u>22 951 900</u>	<u>1 144 266</u>	<u>940 062</u>	<u>558 350</u>	<u>4 062 936</u>
<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	27 931 287	39 380 993	5 070 026	13 160 951	20 591 827	234 923	212 655	110 611
Обязательства по аренде	4 429 341	8 353 868	1 759 529	1 331 650	740 173	532 843	339 300	3 650 373
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 152 893	21 152 893	17 806 736	2 222 348	1 123 806	3	-	-
	<u>53 513 521</u>	<u>68 887 754</u>	<u>24 636 291</u>	<u>16 714 949</u>	<u>22 455 806</u>	<u>767 769</u>	<u>551 955</u>	<u>3 760 984</u>

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на услуги и электроэнергию на рынке 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 обязательства 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 2024 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 28 018 290 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 27 890 993 тыс. руб.). Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2024 год на 284 030 тыс. руб. (2023 год на 228 255 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 (котировок на открытом рынке). 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 2024 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 18 553 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 22 479 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 1 855 тыс. руб.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, справедливая стоимость которых на отчетную дату определяется с использованием наблюдаемых на рынке процентных ставок методом дисконтированных денежных потоков.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1 иерархии справедливой стоимости, за исключением инвестиций в доли участия 1,38% - 3 уровень иерархии) на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

На 1 января 2024 года	22 479
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	(3 926)
На 31 декабря 2024 года	18 553

(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.

Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 11 852 963 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (11 209 509 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 515 316 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (51 347 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года).

Примечание 35. 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 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 оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных по взысканию долга и неосновательного обогащения в сумме 2 717 972 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года в сумме 2 190 436 тыс. руб.).

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

Примечание 35. Условные обязательства (продолжение)

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.

Примечание 36. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	8 027	7 880	83 917	65 045
Выручка от сдачи имущества в аренду	4 526	3 434	1 204	-
Прочая выручка	3 501	4 446	82 713	65 045
Предприятия под общим контролем материнской компании	3 442 057	2 158 613	3 741 055	3 356 923
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	165	39	50	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	300 410	274 367	2 674 030	1 935 156
Прочая выручка	3 140 270	1 750 734	160 744	528 864
Прочие доходы	1 212	43 785	906 231	892 903
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	-	89 688	-	-
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	19 220 918	15 958 714	1 272 680	2 184 604
Передача электроэнергии	16 793 061	15 326 522	791 388	767 604
Прочие работы и услуги производственного характера	52 401	86 291	72 746	-
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 647	4 824	-	-
Прочие расходы	40 800	15 813	198 629	996 896
Дивиденды	2 205 580	115 874	-	-
Оценочные обязательства	127 429	409 390	209 917	420 104
Предприятия под общим контролем материнской компании	3 516 102	3 326 154	856 014	1 022 865
Передача электроэнергии	1 985 473	1 583 458	222 124	173 396
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	23	33	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	28 690	-	-	-
Краткосрочная аренда	30 142	25 173	14 113	3 854
Прочие услуги	1 119 829	1 454 767	411 637	481 498
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51 631)	(55 645)	(123 533)	(175 164)
Оценочные обязательства	327 043	274 347	327 043	325 919
Прочие расходы	76 378	44 013	4 630	213 362
Дивиденды	155	8	-	-

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания	3 948 919	431 070
Авансы выданные	13 861	10 623
Авансы полученные	3 935 058	420 447
Предприятия под контролем материнской компании	146 370	136 621
Авансы выданные	2 497	112
Авансы полученные	143 873	136 509

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа начислила вознаграждение в размере 729 132 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 680 160 тыс. руб.)

В 2023 году Группа приобрела объекты основных средств в размере 1 313 345 тыс. руб. у АО «Ивгорэлектросеть». Оплата произведена в размере 1 059 031 тыс. руб. по договору переуступки долга в счет погашения займа с ООО «БрянскЭлектро», остаток задолженности погашен денежными средствами.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники.

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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	121 791	114 281
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	63	1 115
	121 854	115 396

На 31 декабря 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 6 680 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года в сумме 366 тыс. руб.).

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(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:

- 12,7% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 12,5%);
- 12 % выручки от передачи электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 11,2%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составляют 21,4 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 17,81%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 99,9 % от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 93%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 28 018 290 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 27 890 993 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 15 560 619 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 14 630 616 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 2 661 804 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составили 3 813 050 тыс. руб.).