

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Янтарь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Россети Янтарь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 год, закончившийся на указанную дату, 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.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2024 год, 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 Общество 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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: Акционерное общество «Россети Янтарь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.

Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	7	25 998 458	23 530 379
Операционные расходы	10	(22 709 463)	(20 403 524)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(74 077)	126 522
Начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	(1 515 678)	(1 323 066)
Прочие доходы	8	338 521	398 855
Прочие расходы	9	(29 455)	(16 615)
Операционная прибыль		2 008 306	2 312 551
Финансовые доходы	12	324 682	150 157
Финансовые расходы	12	(872 354)	(689 710)
Итого финансовые расходы		(547 672)	(539 553)
Прибыль до налогообложения		1 460 634	1 772 998
Расход по налогу на прибыль	13	(4 986)	(376 124)
Расход по налогу на сверхприбыль	13	—	(60 293)
Итого расходы по налогу на прибыль	13	(4 986)	(436 417)
Прибыль за период		1 455 648	1 336 581
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(231 598)	721 686
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)		27 775	(144 337)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(203 823)	577 349
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26	88 872	6 928
Налог на прибыль	13	463	(1 870)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		89 335	5 058
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(114 488)	582 407
Итого совокупный доход за период		1 442 858	1 918 988
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 455 648	1 336 581
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 341 160	1 918 988
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	23	0,16	0,15

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «14» марта 2025 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



В.Ю. Торсунов

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

М.В. Лопатина



	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	27 627 918	23 554 616
Нематериальные активы		332 527	190 870
Активы в форме права пользования	15	769 994	1 448 266
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	12 721	3 718
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	162 921	149 432
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	869 854	1 101 452
Отложенные налоговые активы	17	1 557 839	1 120 310
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	129 435	48 172
Итого внеоборотные активы		31 463 209	27 616 836
Оборотные активы			
Запасы	18	497 609	358 085
Предоплата по текущему налогу на прибыль		44 296	–
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	13	–	60 293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 737 175	1 726 144
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 127 975	1 549 096
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	1 154 646	518 383
Итого оборотные активы		4 561 701	4 212 001
Итого активы		36 024 910	31 828 837

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	4 538 053	4 538 053
Эмиссионный доход		14 341 359	14 341 359
Резерв под эмиссию акций	22	898 328	852 203
Резервы		221 449	335 937
Нераспределенная прибыль		886 690	14 104
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		20 885 879	20 081 656
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	888 224	3 718 661
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	33 160	35 540
Прочие долгосрочные обязательства		30 902	-
Долгосрочные авансы полученные	29	776 612	288 463
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	308 708	377 510
Итого долгосрочные обязательства		2 037 606	4 420 174
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	4 719 573	1 215 778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	3 603 346	2 948 783
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	346 689	428 076
Авансы полученные	29	4 343 058	2 609 690
Оценочные обязательства	30	21 511	9 260
Задолженность по текущему налогу на прибыль		67 248	115 420
Итого краткосрочные обязательства		13 101 425	7 327 007
Итого обязательства		15 139 031	11 747 181
Итого капитал и обязательства		36 024 910	31 828 837

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 455 648	1 336 581
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	2 130 329	2 075 593
Начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	1 515 678	1 323 066
Финансовые расходы	12	872 354	689 710
Финансовые доходы	12	(324 682)	(150 157)
Прибыль от выбытия основных средств	8	(1 997)	(735)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	74 077	(126 522)
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8	(162 163)	(197 702)
Списание кредиторской задолженности	8	(10 088)	(3 816)
Начисление оценочных обязательств	30	39 365	9 202
Прочие неденежные операции		—	287
Расход по налогу на прибыль	13	4 986	436 417
Итого влияние корректировок		4 137 859	4 055 343
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(44 718)	(38 045)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		20 069	21 820
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		16 956	23 728
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(137 831)	(105 315)
Изменение долгосрочных авансов полученных		488 149	4 881
Изменение НДС по авансам полученным		(81 358)	(48 077)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		5 854 774	5 250 916
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(209 350)	119 242
Изменение авансов выданных и прочих активов		(588 091)	(348 526)
Изменение запасов		(140 266)	(14 918)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		322 759	401 881
Изменение авансов полученных		1 733 368	1 726 566
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 973 194	7 135 161
Налог на прибыль уплаченный		(473 566)	(348 593)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		—	(60 293)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(187 035)	(194 177)
Проценты уплаченные		(963 552)	(302 045)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 349 041	6 230 053

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
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		(5 955 363)	(3 712 188)
Приобретение внеоборотных финансовых активов		–	(30 926)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		300	1 475
Проценты полученные		305 893	139 352
Дивиденды полученные		28 059	19 431
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 621 111)	(3 582 856)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	24	2 243 464	17 810 832
Погашение заемных средств	24	(1 138 464)	(19 189 082)
Поступления от эмиссии акций	22	46 125	661 580
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	22	(583 062)	(713 925)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(738 458)	(135 166)
Субсидии полученные		21 344	–
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(149 051)	(1 565 761)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(421 121)	1 081 436
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 549 096	467 660
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	1 127 975	1 549 096

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2024 года	4 538 053	14 341 359	852 203	335 937	14 104	20 081 656
Прибыль за период	–	–	–	–	1 455 648	1 455 648
Прочий совокупный расход	–	–	–	(142 726)	–	(142 725)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 13)	–	–	–	28 238	–	28 238
Общий совокупный доход за период	–	–	–	(114 488)	1 455 648	1 341 160
Дивиденды акционерам (Примечание 22)	–	–	–	–	(583 062)	(583 062)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 22)	–	–	46 125	–	–	46 125
Остаток на 31 декабря 2024 года	4 538 053	14 341 359	898 328	221 449	886 690	20 885 879

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	4 538 053	14 341 359	190 623	(246 470)	(935 048)	17 888 517
Прибыль за период	–	–	–	–	1 336 581	1 336 581
Прочий совокупный доход	–	–	–	728 614	–	728 614
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	(146 207)	–	(146 207)
Общий совокупный доход за период	–	–	–	582 407	1 336 581	1 918 988
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	–	–	–	–	(387 429)	(387 429)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 22)	–	–	661 580	–	–	661 580
Остаток на 31 декабря 2023 года	4 538 053	14 341 359	852 203	335 937	14 104	20 081 656

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью АО «Россети Янтарь» (далее - АО «Россети Янтарь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, продажа электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Место нахождения АО «Россети Янтарь»: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

АО «Россети Янтарь» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 пр/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

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

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

По 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».

(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. 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.

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 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.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2024 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять

стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

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

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) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут

привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

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

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство

использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Существенная информация об учетной политике

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

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

(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:

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

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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.

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. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. 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 прибылей 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.

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 выше перечисленных категорий.

ii. Обесценение финансовых активов

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

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, 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 прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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

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

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по 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 2007 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

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

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

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	2–50 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. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(д) Нематериальные активы

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда 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 (a) (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 идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о 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.

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 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 (аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента 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.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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.

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

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что 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. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Резервы в составе капитала включают:

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

Резерв по переоценке финансовых активов.

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

Денежные средства, полученные в счет оплаты обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска, размещенных по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не зарегистрирован, классифицируются в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» консолидированного отчета о финансовом положении. «Резерв под эмиссию акций» будет расклассифицирован в Уставный капитал после регистрации отчета об итогах выпуска и регистрации изменения Устава.

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.

(о) 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.

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

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

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается по мере оказания услуг либо на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

(п) 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.

(р) 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, рассматриваются признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочего дохода) в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

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

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) перспективно без пересчета сопоставимых данных в период получения компенсаций.

(с) 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 в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(т) 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.

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.

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
АО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
АО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному

потребителю в Калининградской области. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе, анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- АО «Россети Янтарь» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям;
- АО «Янтарьэнергосбыт» – гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Калининградской области;
- АО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро/теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

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

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

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калининградская генерирующая компания»	АО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 685 942	1 025 270	23 287 223	23	25 998 458
Выручка от продаж между сегментами	9 186 960	116 704	2 403 462	272 433	11 979 559
Выручка сегментов	10 872 902	1 141 974	25 690 685	272 456	37 978 017
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	10 167 454	–	–	–	10 167 454
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	480 688	–	–	–	480 688
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	105 176	25 679 075	–	25 784 251
<i>Прочая выручка</i>	158 121	1 026 097	11 541	272 096	1 467 855
<i>Выручка по договорам аренды</i>	66 639	10 701	69	360	77 769
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(97 906)	–	–	–	(97 906)
Финансовые доходы	127 734	18 515	137 366	2 716	286 331
Финансовые расходы	(689 152)	(49 324)	(59 456)	(221)	(798 153)
Амортизация	(2 052 614)	(122 561)	(117 364)	(1 567)	(2 294 106)
ЕВИТДА	2 696 933	84 174	1 616 900	18 630	4 416 637
Активы сегментов	31 722 773	1 677 500	4 929 181	220 401	38 549 855
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	26 557 929	1 026 199	1 275 508	4 278	28 863 914
Капитальные вложения	7 128 635	26 919	236 856	1 366	7 393 776
Обязательства сегментов	13 168 795	1 165 175	1 992 291	244 133	16 570 394

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

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

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калининград-ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 375 556	959 736	21 195 088	–	23 530 380
Выручка от продаж между сегментами	8 452 452	88 809	1 865 779	307 940	10 714 981
Выручка сегментов	9 828 008	1 048 545	23 060 867	307 940	34 245 360
<i>В т.ч.</i>					
<i>Передача электроэнергии</i>	9 283 750	–	–	–	9 283 750
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	338 920	–	–	–	338 920
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	87 480	23 050 103	–	23 137 583
<i>Прочая выручка</i>	158 716	960 270	10 655	307 581	1 437 222
<i>Выручка по договорам аренды</i>	46 622	765	99	359	47 845
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(88 163)	–	–	–	(88 163)
Финансовые доходы	105 355	7 641	7 281	1 205	121 482
Финансовые расходы	(481 191)	(48 672)	(40 302)	(298)	(570 463)
Амортизация	(1 944 717)	(125 414)	(101 326)	(1 370)	(2 172 827)
ЕВИТДА	4 577 862	100 416	1 867 632	57 520	6 603 430
Активы сегментов	28 318 703	1 841 532	4 480 708	88 955	34 729 898
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	23 358 025	1 121 805	1 226 706	4 603	25 711 139
Капитальные вложения	4 011 274	47 812	97 198	1 293	4 157 577
Обязательства сегментов	9 535 001	1 232 748	2 090 381	127 287	12 985 417

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Выручка отчетных сегментов	37 978 017	34 245 360
Исключение выручки от продаж между сегментами	(11 979 559)	(10 714 981)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	25 998 458	23 530 379

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	4 416 637	6 603 430
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	306 044	433 410
Корректировка по активам в форме права пользования	(17 049)	(33 897)
Дисконтирование финансовых инструментов	(35 454)	(79 769)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(6 580)	(9 446)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	231 598	(721 686)
Корректировка стоимости основных средств	(160 955)	4 073
Элиминирование дивидендов между сегментами	(579 006)	-
Прочие корректировки	114 566	(449 430)
EBITDA	4 269 801	5 746 684
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 130 329)	(2 075 593)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	117 249	(1 323 066)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(609 052)	(380 932)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(187 035)	(194 096)
Расход по налогу на прибыль	(4 986)	(436 417)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 455 648	1 336 581

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма активов сегментов	38 549 855	34 729 898
Расчеты между сегментами	(652 917)	(517 136)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(667 180)	(888 285)
Обесценение основных средств	117 249	(43 533)
Корректировка активов в форме права пользования	(245 052)	(33 898)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	162 921	149 432
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(287 075)	(593 119)
Корректировка отложенных налоговых активов	(480 894)	(431 097)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 448)	(348)
Прочие корректировки	(169 116)	(242 644)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	36 024 910	31 828 837

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	16 570 394	12 985 417
Расчеты между сегментами	(652 917)	(517 136)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(746 230)	(745 356)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	308 708	377 510
Признание обязательств по аренде	(25 207)	(30 954)
Дисконтирование кредиторской задолженности	–	(33 354)
Прочие корректировки	(315 718)	(288 946)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	15 139 030	11 747 181

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Калининградской области 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 не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	1 029 798	879 673
Продажа электроэнергии и мощности	23 286 697	21 194 024
Технологическое присоединение к электросетям	480 688	338 950
Продажа теплоэнергии	1 002 968	941 012
Прочая выручка	133 423	141 659
Выручка по договорам с покупателями	25 933 574	23 495 318
Выручка по договорам аренды	64 884	35 061
	25 998 458	23 530 379

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытаниям, строительные услуги, консультационные и организационно-технические услуги.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	9 262	7 300
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	86 129	83 898
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	231 070*	248 292*
Списание кредиторской задолженности	10 088	3 816
Прочие доходы	1 972	55 549
	338 521	398 855

*сумма денежных доходов составила 68 907 тыс. руб. (2023 год - 50 590 тыс. руб.)

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	16 358	1 268
Прочие расходы	13 097	15 347
	29 455	16 615

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 990 145	2 664 036
Амортизация основных средств	1 655 655	1 604 394
Амортизация нематериальных активов	46 219	15 211
Амортизация активов в форме права пользования	428 455	455 988
Материальные расходы, в т.ч.	14 606 521	13 220 488
<i>Электроэнергия для продажи</i>	<i>13 567 486</i>	<i>12 357 602</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>35 406</i>	<i>30 807</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>1 003 629</i>	<i>832 079</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	2 110 422	1 680 652
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>1 658 890</i>	<i>1 326 721</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>239 532</i>	<i>162 450</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>11 319</i>	<i>6 865</i>
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	165 425	155 863
Краткосрочная аренда	9 825	8 207
Страхование	25 431	20 546
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	573 598	511 186
Услуги связи	62 893	72 829
Охрана	116 355	111 615
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	17 540	14 622
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	157 822	155 825
Транспортные услуги	30 999	1 185
Прочие услуги	187 989	155 110
Оценочные обязательства	15 146	6 220
Прочие расходы	283 302	245 349
	22 709 463	20 403 524

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	2 185 850	1 941 105
Взносы на социальное обеспечение	638 570	587 996
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	8 737	9 693
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	6 402	5 328
Прочее	150 586	119 914
	2 990 145	2 664 036

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 34 591 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 32 260 тыс. руб.).

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

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	287 039	121 482
Амортизация дисконта по финансовым активам	348	884
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	9 236	8 360
Прочие финансовые доходы	28 059	19 431
	324 682	150 157
За год, закончившийся 31 декабря		
	2024 года	2023 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(609 052)	(380 932)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(187 035)	(194 095)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(2 448)	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(40 465)	(34 030)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(33 354)	(80 653)
	(872 354)	(689 710)

13 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 доход 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 310 784 тыс. руб., в том числе:

- доход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 326 310 тыс. руб.
- расход в составе прочего совокупного дохода – 15 526 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 17.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(414 277)	(366 494)
Корректировка налога за прошлые периоды	-	(1 482)
Итого	(414 277)	(367 976)
Отложенный налог на прибыль		
Расход по налогу на сверхприбыль	-	(60 293)
Начисление отложенного налога на прибыль	82 981	(8 148)
Признание дополнительного дохода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	326 310	-
Итого расход по налогу на прибыль	(4 986)	(436 417)

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2024 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2024 г., 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 60 293 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 60 293 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, применяемая 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	Эффект повышения ставки налога на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(231 598)	46 319	(18 544)	(203 823)	721 686	(144 337)	577 349
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	88 872	(2 555)	3 018	89 335	6 928	(1 870)	5 058
	(142 726)	43 764	(15 526)	(114 488)	728 614	(146 207)	582 407

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения	1 460 634	1 772 998
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(292 127)	(354 600)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(32 016)	(73 444)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	8 373	(8 373)
Признание дополнительного дохода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	310 784	-
	(4 986)	(436 417)

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	3 864 940	14 261 946	13 767 461	8 268 797	1 604 800	41 767 944
Поступления	163	62 926	39 498	378 237	6 859 585	7 340 409
Ввод в эксплуатацию	453 793	1 815 101	1 944 416	927 055	(5 140 365)	-
Выбытия	(4 625)	(15 510)	(1 474)	(125 067)	(89 488)	(236 164)
На 31 декабря 2024 года	4 314 271	16 124 463	15 749 901	9 449 022	3 234 532	48 872 189
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(1 562 957)	(2 817 558)	(3 576 397)	(3 594 028)	-	(11 550 940)
Начисленная амортизация	(169 732)	(494 676)	(752 093)	(752 917)	-	(2 169 418)
Выбытия	3 263	3 643	1 081	93 237	-	101 224
На 31 декабря 2024 года	(1 729 426)	(3 308 591)	(4 327 409)	(4 253 708)	-	(13 619 134)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(638 008)	(2 920 435)	(2 363 437)	(590 736)	(149 772)	(6 662 388)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(164)	(16 119)	(18 446)	(5 580)	40 309	-
Амортизация обесценения	44 681	119 626	193 588	155 868	-	513 763
Признание убытков от обесценения	(106 097)	(560 801)	(515 331)	(197 038)	(136 411)	(1 515 678)
Выбытия	56	3 907	63	5 645	29 495	39 166
На 31 декабря 2024 года	(699 532)	(3 373 822)	(2 703 563)	(631 841)	(216 379)	(7 625 137)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(125 051)	(375 050)	(558 505)	(597 049)	-	(1 655 655)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	1 663 975	8 523 953	7 827 627	4 084 033	1 455 028	23 554 616
На 31 декабря 2024 года	1 885 313	9 442 050	8 718 929	4 563 473	3 018 153	27 627 918

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	3 772 524	12 887 283	12 632 768	7 224 250	1 359 544	37 876 369
Реклассификация между группами	–	–	11 352	(11 352)	–	–
Поступления	–	141 426	16 190	310 902	3 540 720	4 009 238
Ввод в эксплуатацию	95 877	1 240 554	1 107 835	769 293	(3 213 559)	–
Выбытия	(3 461)	(7 317)	(684)	(24 296)	(81 905)	(117 663)
На 31 декабря 2023 года	3 864 940	14 261 946	13 767 461	8 268 797	1 604 800	41 767 944
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 401 871)	(2 344 237)	(2 831 339)	(2 920 745)	–	(9 498 192)
Реклассификация между группами	–	–	(1 608)	1 608	–	–
Начисленная амортизация	(163 834)	(476 441)	(743 810)	(696 929)	–	(2 081 014)
Выбытия	2 748	3 120	359	22 038	–	28 265
На 31 декабря 2023 года	(1 562 957)	(2 817 558)	(3 576 398)	(3 594 028)	–	(11 550 941)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(586 225)	(2 549 817)	(2 052 149)	(543 130)	(86 731)	(5 818 052)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(4 019)	(6 072)	(3 610)	13 701	–
Амортизация обесценения	40 568	142 846	161 664	129 908	–	474 986
Признание убытков от обесценения	(92 351)	(509 872)	(466 942)	(174 050)	(79 853)	(1 323 068)
Выбытия	–	427	62	146	3 111	3 746
На 31 декабря 2023 года	(638 008)	(2 920 435)	(2 363 437)	(590 736)	(149 772)	(6 662 388)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(123 266)	(333 595)	(582 146)	(567 021)	–	(1 606 028)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	1 784 428	7 993 229	7 749 280	3 760 375	1 272 813	22 560 125
На 31 декабря 2023 года	1 663 975	8 523 953	7 827 627	4 084 033	1 455 028	23 554 616

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 528 878 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 14 614 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 169 608 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 130 468 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 545 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 626 003 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, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

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 представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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 регулирующими 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 РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (30.09.2024 г.), в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 28.09.2023).

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении следующих ЕГДС: АО «Россети Янтарь», ОАО «Калининградская генерирующая компания».

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023	По состоянию на 31 декабря 2024
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024 – 2028 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии (для АО «Россети Янтарь»), и продажи тепло и электро энергии (для ОАО «Калининградская генерирующая компания»), операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами и с 01.12.2022 года на 2023 г.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2031 гг. для генерирующей единицы на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии (для АО «Россети Янтарь»), и продажи тепло и электро энергии (для ОАО «Калининградская генерирующая компания»), операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами и на 2025 год. Семилетний период прогнозирования выбран с целью достижения стабилизации деятельности и в этот 7-милетний период входит срок действия планируемого к заключению регуляторного соглашения

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 (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль)	11,97%	13,71%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2024 года:

- АО «Россети Янтарь»: 26 944 084 тыс. руб.,
- ОАО «Калининградская генерирующая компания»: 1 158 762 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан убыток от обесценения по ЕГДС АО «Россети Янтарь» в сумме 1 515 678 тыс. руб. Основными причинами обесценения активов по состоянию на 31.12.2024 является рост номинальной ставки дисконтирования на 1,74 п.п. до 13,71%, а также опережающий рост вводов основных средств над планом с учетом фактического исполнения инвестиционной программы.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 303 136 тыс. руб. (2023 г. - 264 613 тыс. руб.).

В модели теста по ЕГДС АО «Россети Янтарь» на 31.12.2024 г. по сравнению с моделью теста на 31.12.2023 г. был увеличен срок прогнозирования с 5 до 7 лет. Данное увеличение периода прогнозирования произведено с целью достижения стабилизации влияния тарифно-балансовых решений с учетом планируемых к заключению в 2025 г. регуляторного соглашения по тарифам с прогнозируемым превышением темпа роста над предельным значением, установленным прогнозом социально экономического развития к началу терминального с периода 2029 г. Если бы в модели использовался период прогнозирования равный 5 годам, то обесценение составило 2 302 226 тыс. руб.

Раскрытие чувствительности изменения возмещаемой стоимости активов к изменению ставки дисконтирования (системного ключевого допущения):

1. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению убытков от обесценения в сумме 2 099 476 тыс. руб.
2. Снижение ставки дисконтирования на 1% приведет к отсутствию обесценения по состоянию на 31.12.2024 года.

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	368 315	9659	1 661 281	11 011	2 050 266
Поступления	7 519	–	–	–	7 519
Изменение условий по договорам аренды	(32 435)	1	–	622	(31 812)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(35 298)	–	(886 672)	(2 788)	(924 758)
На 31 декабря 2024 года	308 101	9660	774 609	8 845	1 101 215
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(25 292)	(3 079)	(548 318)	(2 309)	(578 998)
Начисленная амортизация	(15 195)	(1 513)	(413 335)	(985)	(431 028)
Изменение условий по договорам аренды	3 056	–	–	–	3 056
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 962	–	690 730	913	694 605
На 31 декабря 2024 года	(34 469)	(4 592)	(270 923)	(2 381)	(312 365)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(17 202)	–	(5 800)	–	(23 002)
Амортизация обесценения	585	–	1 988	–	2 573
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 573	–	–	–	1 573
На 31 декабря 2024 года	(15 044)	–	(3 812)	–	(18 856)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(14 610)	(1 513)	(411 347)	(985)	(428 455)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	325 821	6 580	1 107 163	8 702	1 448 266
На 31 декабря 2024 года	258 588	5 068	499 874	6 464	769 994

Договор с ООО «Инфраструктурные инвестиции-3» от 29.05.2015 № 396 по состоянию на 31.12.2024 закрыт, объекты АПП переклассифицированы в основные средства в связи с выкупом объектов аренды по стоимости, учитываемой в составе АПП – первоначальная стоимость – 886 672 тыс. руб., накопленная амортизация – 690 731 тыс. руб.

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

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	389 606	9 263	1 513 514	7 936	1 920 319
Поступления	930	–	–	2 098	3 028
Изменение условий по договорам аренды	49 160	396	157 840	977	208 373
Выбытие или прекращение договоров аренды	(71 381)	–	(10 073)	–	(81 454)
На 31 декабря 2023 года	368 315	9 659	1 661 281	11 011	2 050 266
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(18 009)	(1 535)	(119 010)	(860)	(139 414)
Начисленная амортизация	(17 229)	(1 544)	(439 381)	(1 449)	(459 603)
Изменение условий по договорам аренды	4 456	–	10 073	–	14 529
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 490	–	–	–	5 490
На 31 декабря 2023 года	(25 292)	(3 079)	(548 318)	(2 309)	(578 998)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(21 677)	–	(9 280)	–	(30 957)
Амортизация обесценения	135	–	3 480	–	3 615
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 340	–	–	–	4 340
На 31 декабря 2023 года	(17 202)	–	(5 800)	–	(23 002)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(17 094)	(1 544)	(435 901)	(1 449)	(455 988)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	349 920	7 728	1 385 224	7 076	1 749 948
На 31 декабря 2023 года	325 821	6 580	1 107 163	8 702	1 448 266

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 и дочерних компаний.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

16 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:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	869 854	1 101 452

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «Россети Северный Кавказ». На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «Россети Северный Кавказ» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня).

10 декабря 2021 года АО «Янтарьэнергосбыт» по договору купли-продажи акций в уставном капитале приобрело пакет обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 733 647 штук, что составило 19,9999% от уставного капитала ПАО ГК «ТНС энерго». По состоянию на 31 декабря 2024 года доля не обеспечивает существенного влияния. Покупная стоимость пакета акций в размере 0,80 руб. была определена на основании отчета независимого оценщика. Результаты определения рыночной стоимости акций в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» показали их отрицательную стоимость, что привело к оценке 2 733 647 штук акций на дату оценки в сумме 0,8 руб. На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа отразила данную инвестицию по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения в размере 0,8 руб. (исходные данные 3 уровня).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года, отложенные налоговые активы и обязательства, непризнанные отложенные налоговые обязательства и непризнанные отложенные активы рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 13).

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	1 146 379	958 232	(78 291)	(106 299)	1 068 088	851 933
Активы в форме права пользования	–	–	(192 499)	(289 653)	(192 499)	(289 653)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	40 543	–	(120 835)	(110 184)	(80 292)	(110 184)
Запасы	15 397	11 712	(18 512)	(4 298)	(3 115)	7 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	264 227	265 649	(19)	–	264 208	265 649
Обязательства по аренде	224 737	311 848	(599)	(478)	224 138	311 370
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	(8 020)	(2 251)	(8 019)	(2 251)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 942	9 812	(4 011)	(36 055)	5 931	(26 243)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	168 414	31 161	–	–	168 414	31 161
Прочее	115 127	89 487	(4 141)	–	110 985	89 497
Налоговые активы/ (обязательства)	1 984 766	1 677 891	(426 927)	(549 218)	–	–
Зачет налога	(426 927)	(549 218)	426 927	549 218	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	(8 373)	–	–	–	(8 373)
Чистые налоговые активы	1 557 839	1 120 310	–	–	1 557 839	1 120 310

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 612 459 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 142 273 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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

	1 января 2024 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупно го дохода	Эффект повышения ставки налога на прибыль (Примечание 13)	31 декабря 2024 года
Основные средства	851 933	3 090	–	213 065	1 068 088
Активы в форме права пользования	(289 653)	135 654	–	(38 500)	(192 499)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(110 184)	(464)	46 319	(15 964)	(80 292)
Запасы	7 414	(9 906)	–	(623)	(3 115)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	265 649	(54 282)	–	52 842	264 208
Обязательства по аренде	311 370	(132 059)	–	44 827	224 138
Обязательства по вознаграждениям работникам	(2 251)	(731)	(2 555)	(2 482)	(8 019)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26 243)	30 988	–	1 186	5 931
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	31 161	103 570	–	33 683	168 414
Прочее	89 487	(1 252)	–	22 750	110 985
Непризнанные отложенные налоговые активы	(8 373)	8 373	–	–	–
	1 120 310	82 981	43 764	310 784	1 557 839

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	807 376	44 557	–	851 933
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(349 989)	60 336	–	(289 653)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	34 153	–	(144 337)	(110 184)
Запасы	2 030	5 384	–	7 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	264 047	1 602	–	265 649
Обязательства по аренде	327 811	(16 441)	–	311 370
Обязательства по вознаграждениям работникам	(381)	–	(1 870)	(2 251)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(102)	(26 141)	–	(26 243)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	117 345	(86 184)	–	31 161
Прочее	72 375	(93 072)	–	89 487
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	(8 373)	–	(8 373)
	1 274 665	(8 148)	(146 207)	1 120 310

18 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	507 603	372 837
Резерв под обесценение сырья и материалов	(17 991)	(18 101)
Прочие запасы	7 997	30 118
Резерв под обесценение прочих запасов	–	(26 769)
	497 609	358 085

По состоянию на 31 декабря 2024 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 68 834 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 45 488 тыс. руб.). 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.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 961	1 725
Прочая дебиторская задолженность	2 760	1 993
	12 721	3 718
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 901 285	2 993 460
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 234 733)	(1 297 283)
Прочая дебиторская задолженность	409 406	495 534
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(338 783)	(465 567)
	1 737 175	1 726 144

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
НДС по авансам полученным	129 435	48 172
	129 435	48 172
Оборотные		
Авансы выданные	30 142	94 020
Резерв под обесценение авансов выданных	(393)	(466)
НДС к возмещению	29 529	43 701
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	762 969	366 690
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	332 399	14 438
	1 154 646	518 383

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 127 975*	1 549 096*
	1 127 975	1 549 096

*в том числе счета специального назначения с ограничением по целевому использованию денежных средств на 31.12.2024 -17 779 тыс. руб., на 31.12.2023 – 209 860 тыс. руб.

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

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции, руб. *	0,50	0,50
В обращении на начало периода (тыс. штук)	8 402 750	8 402 750
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	8 402 750	8 402 750

*уставный капитал сформирован с учетом инфляционной корректировки на 31 декабря 2002 года на сумму 336 678 тыс. руб., рассчитанной с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ. Стоимость одной акции с учетом корректировки составила 3,075 руб.

(б) Дивиденды

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

Согласно заседанию Правления от 21 июня 2024 года (протокол № 76/5) произведено начисление дивидендов за 2023 год в размере 583 062 тыс. руб., оплата произведена 18 июля 2024. Согласно заседанию Правления от 27 сентября 2023 года (протокол № 30//2) произведено начисление дивидендов за 2022 год в размере 387 429 тыс. руб. оплата произведена 24 июля 2023 года.

(в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

18 апреля 2019 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 14 005 546 550 штук с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D.

24 ноября 2023 года в соответствии с решением Банка России осуществлена государственная регистрация нового дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 1 819 061 724 штук с государственным регистрационным номером выпуска 01-00141-D-005D.

По состоянию на 31 декабря 2024 года надлежащим образом размещено и выкуплено акционером Компании 8 402 749 867 штук обыкновенных именных акций Компании, в том числе:

- 4 780 688 035 шт. – ценные бумаги основного выпуска Компании с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D от 21 сентября 1993 года, составляющие уставный капитал Компании в размере 2 727 022 тыс. руб., находятся в обращении;
- 3 622 061 832 шт. – ценные бумаги дополнительного выпуска Компании с государственным

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

регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18 апреля 2019 года, составляющие уставный капитал Компании в размере 1 811 031 тыс. руб., находятся в обращении.

За 2024 год, единственный акционер оплатил 40 109 316 шт. акций дополнительных выпусков общей стоимостью 46 125 тыс. руб. (2023 год: 575 286 172 шт. акций дополнительного выпуска общей стоимостью 661 580 тыс. руб.). Средства, полученные в счет оплаты за выпуск акций, которые не были зарегистрированы на 31 декабря 2024 года, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2024 года в размере 898 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года в размере 852 203 тыс. руб.)

23 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.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	9 159 037	8 943 672
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	1 455 648	1 336 581
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,16	0,15

24 Заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	–	2 670 000
Обязательства по аренде	888 224	1 780 411
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	–	(731 750)
	888 224	3 718 661
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 611 519	484 028
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	108 054	731 750
	4 719 573	1 215 778
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	19 787	12 296
	19 787	12 296

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

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети»*	2025 год	КС +1%	КС + 1%	2 415 869	2 412 296
ПАО «Сбербанк» *	2025 год	КС+6,7%	-	252 081	-
АО «Газпромбанк»*	2025 год	КС+1,95%- КС+6,8%	КС+1,95%	1 271 732	271 732
ПАО «Промсвязьбанк»*	2025 год	16,45%	16,45-17,10%	270 000	470 000
АО «Альфа-банк»	2025 год	КС + 7,0%	-	401 837	-
Обязательства по аренде	2070 год	7,7-18,6%	11-12,6%	996 278	1 780 411
Итого обязательства				5 607 797	4 934 439

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

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

21 февраля 2020 года Группой был заключен договор № 5472 с материнской компанией ПАО «Россети» о выдаче займа на сумму 2 400 000 тыс. руб. Условия данного договора следующие: процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ, увеличенной на 1%; срок действия займа – 5 лет; обеспечение отсутствует. Остаток задолженности Группы по данному займу на 31 декабря 2024 года составляет 2 400 000 тыс. руб., в том числе сумма начисленных процентов 15 869 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 12 296 тыс. руб.). Заключен новый договор займа с ПАО «Россети» от 27.02.2025 №1351227, совокупный лимит задолженности составляет 2 400 000 тыс. руб., окончательный срок погашения задолженности - не позднее 5 лет с даты заключения договора процентного займа.

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

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2024 года	2 670 000	471 732	12 296	1 780 411	706 992
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Реклассификация	(2 670 000)	2 670 000			
Привлечение заемных средств	-	2 243 464	-	-	-
Погашение заемных средств	-	(793 464)	-	-	(345 000)
Арендные платежи	-	-	-	(738 458)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(566 505)	(187 035)	(397 047)
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(583 062)
Итого	(2 670 000)	4 120 000	(566 505)	(925 493)	(1 325 109)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	-	-	573 996	187 035	35 056
Поступления по договорам аренды	-	-	-	7 519	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	583 062
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	-	-	(26 685)	-
Изменение условий по договорам аренды	-	-	-	(26 509)	-
Итого	-	-	573 996	141 360	618 118
На 31 декабря 2024 года	-	4 591 732	19 787	996 278	-

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

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	3 050 000	742 500	6 148	1 802 260	1 688 231
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	270 000	17 540 832	-	-	-
Погашение заемных средств	(650 000)	(17 811 600)	-	-	(727 482)
Арендные платежи	-	-	-	(135 166)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(302 045)	(194 177)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(713 925)
Итого	(380 000)	(270 768)	(302 045)	(329 343)	(1 441 407)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	-	-	308 193	194 096	72 739
Поступления по договорам аренды	-	-	-	3 029	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	387 429
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	-	-	(75 158)	-
Изменение условий по договорам аренды	-	-	-	196 511	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(10 983)	-
Итого	-	-	308 193	307 494	460 168
На 31 декабря 2023 года	2 670 000	471 732	12 296	1 780 411	706 992

26 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	261 202	330 743
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	47 506	46 767
Итого чистая стоимость обязательств	308 708	377 510

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2024 год	2023 год
Стоимость активов на 1 января	149 432	137 057
Доход на активы программ	9 236	8 360
Взносы работодателя	14 347	14 588
Прочее движение по счетам	121	234
Выплата вознаграждений	(10 215)	(10 806)
Стоимость активов на 31 декабря	162 921	149 432

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие»

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

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

	2024 год		2023 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	330 743	46 768	321 983	40 637
Стоимость текущих услуг	8 737	6 402	9 693	5 328
Процентный расход по обязательствам	36 027	4 438	30 627	3 400
– прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(47 625)	(8 254)	(34 120)	(3 987)
– убыток от корректировки на основе опыта	(41 247)	7 310	27 192	9 018
Взносы в программу	(25 433)	(9 158)	(24 632)	(7 628)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	261 202	47 506	330 743	46 768

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стоимость услуг работников	15 139	15 021
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(944)	5 031
Процентные расходы	40 465	34 027
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	54 660	54 079

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(47 625)	(34 120)
Убыток от корректировки на основе опыта	(41 247)	27 192
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(88 872)	(6 928)

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

	2024 год	2023 год
Переоценка на 1 января	155 248	162 176
Изменение переоценки	(88 872)	(6 928)
Переоценка на 31 декабря	66 376	155 248

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,40%	11,80%
Увеличение заработной платы в будущем	5,80%	5,60%
Ставка инфляции	6,30%	6,10%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	50	50
Средний уровень текучести кадров	10,7%	10,7%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-2,1%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	0,4%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	2,0%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1,0%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2025 год составляет 105 763 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 99 428 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 6 335 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 5 лет на 31 декабря 2024 года (6 лет на 31 декабря 2023 года).

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	33 160	35 540
	33 160	35 540
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 808 215	1 664 493
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	494 835	1 011 107
Задолженность перед персоналом	99 268	60 851
Резерв по неиспользованным отпускам	201 028	212 332
	3 603 346	2 948 783

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	208 703	255 101
Налог на имущество	33 062	29 984
Взносы на социальное обеспечение	86 417	131 771
Прочие налоги к уплате	18 507	11 220
	346 689	428 076

29 Авансы полученные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	776 612	288 463
	776 612	288 463
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 060 836*	2 340 372
Прочие авансы полученные	282 222	269 318
	4 343 058	2 609 690

*Сумма просроченных авансов полученных составляет 830 408 тыс.руб.

30 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	9 260	4 943
Начисление (увеличение) за период	20 528	11 423
Восстановление (уменьшение) за период	(5 382)	(5 203)
Использование оценочных обязательств	(2 895)	(1 903)
Остаток на 31 декабря	21 511	9 260

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

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и

прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

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

і. 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	869 854	1 101 452
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 749 896	1 729 862
Денежные средства и их эквиваленты	1 127 975	1 549 096
	3 747 725	4 380 410

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

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 542 517	(1 145 229)	1 397 288	2 386 732	(1 052 249)	1 334 483
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	24 604	–	24 604	172 824	(150 491)	22 333
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	215 001	(15 278)	199 723	206 854	(15 639)	191 215
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	80 307	(36 009)	44 298	148 881	(39 279)	109 602
Прочие покупатели	48 817	(38 217)	10 600	79 894	(39 625)	40 269
	2 911 246	(1 234 733)	1 676 513	2 995 185	(1 297 283)	1 697 902

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 363 078 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 348 683 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	1 753 917	(4 021)	1 749 896	1 730 131	(269)	1 729 862
Просроченная менее чем на 3 месяца	224 460	(224 460)	–	157 463	(157 463)	–
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	103 550	(103 550)	–	110 250	(110 250)	–
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	201 729	(201 729)	–	310 746	(310 746)	–
Просроченная на срок более года	1 039 756	(1 039 756)	–	1 184 122	(1 184 122)	–
	3 323 412	(1 573 516)	1 749 896	3 492 712	(1 762 850)	1 729 862

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

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(1 762 850)	(1 963 609)
Увеличение резерва за период	(325 098)	(294 454)
Восстановление сумм резерва за период	251 021	420 976
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	263 411	74 237
Остаток на 31 декабря	(1 573 516)	(1 762 850)

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 и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 16 208 268 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 11 008 268 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

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

<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	4 611 519	5 088 787	5 088 787	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	996 278	2 068 678	208 815	201 738	197 043	198 057	105 555	1 157 470
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 636 506	3 636 506	3 603 346	2 379	2 379	2 379	2 379	23 644
	9 244 303	10 793 971	8 900 948	204 117	199 422	200 436	107 934	1 181 114
<hr/>								
<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	3 154 028	3 724 720	978 452	2 746 268	–	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	1 780 411	3 077 839	934 101	200 899	202 265	199 055	199 904	1 341 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 984 323	2 984 323	2 948 783	16 314	19 226	–	–	–
	7 918 762	9 786 882	4 861 336	2 963 481	221 491	199 055	199 904	1 341 615

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и 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 4 321 732 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 2 671 732 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2024 год на 43 217 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 26 718 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	12 721	12 721	–	–	12 721
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	869 854	869 854	869 854	–	0,0008*
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(4 611 519)	(4 607 610)	–	–	(4 607 610)
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(33 160)	(33 160)	–	–	(33 160)
		(3 762 104)	(3 758 195)	869 854		(4 628 049)
Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	3 718	3 718	–	–	3 718
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	1 101 452	1 101 452	1 101 452	–	0,0008*
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(3 154 028)	(3 154 028)	–	–	(3 154 028)
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(35 540)	(35 540)	–	–	(35 540)
		(2 084 398)	(2 084 398)	1 101 452		(3 185 850)

* Несмотря на то, что акции ПАО ГК «ТНС энерго» включены в котировальный список третьего уровня ПАО Московская Биржа, при оценке справедливой стоимости пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго» Группой применялся доходный подход, который реализован с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом необходимых скидок на контроль и ликвидность.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по кредитам и займам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года составила 22,06% (на 31 декабря 2023 - 15,85%).

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 7 268 587 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 6 915 458 тыс. руб. с учетом НДС).

33 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны 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. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Выручка от сдачи имущества в аренду	32 741	32 654	3 251	3 323
Прочая выручка	4 418	4 384	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	2 515	–	–	–
Прочие доходы	518	362	66	–
	40 192	37 400	3 317	3 323

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 400	5 400	465	–
Услуги по передаче электроэнергии	8 644	1 147	(334)	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	–	–	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	10 890	8 303	(2 727)	(7 128)
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	35 056	72 739	–	(673 637)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	477 354	343 338	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Краткосрочная аренда	–	–	(64 384)	(716 664)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	77 008	23 962	(6 983)	(4 738)
Капитализированные расходы на работы и услуги	3 378 872	361 938	(847 939)	(21 274)
Прочие расходы	32 560	7 794	1 228	–
	4 025 784	824 621	(920 674)	(1 423 441)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	465	465
Заемные средства	(2 415 869)	(2 412 296)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	–	(673 637)
Долгосрочная и краткосрочная задолженность	(3 062)	(7 128)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	528 878	16 614
Долгосрочная и краткосрочная задолженность по аренде	(276 835)	(993 500)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	(896 686)	(32 887)
	(3 063 109)	(4 102 369)

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров компаний Группы и Правления АО «Россети Янтарь», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) АО «Россети Янтарь» и его дочерних организаций.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	170 363	139 593
	170 363	139 593

На 31 декабря 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.

(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:

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- 25,5% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 27%);
- 20,6 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 21,4%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 57% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 54%).

Расходы по прочим материальным затратам по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 93% от общих прочих материальных расходов, за год закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 94%)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 126 019 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 45 508 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 1 791 732 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 741 732 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 990 532 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 1 538 088 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 краткосрочные авансы полученные составили 2 917 311 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 1 728 243 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 242 241 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 307 020 тыс. руб.)

35 События после отчетной даты

27 февраля 2025 года подписан договор займа №1351227 с ПАО «Россети», совокупный лимит задолженности составляет 2 400 000 тыс. руб., в целях оптимизации долгового портфеля Общества и рефинансирования займа по договору от 07 декабря 2015 года № 2968, выданного ранее в качестве финансовой поддержки АО «Россети Янтарь». Процентная ставка устанавливается на уровне ключевой ставки Банка России + не более 15 %, которая определяться будет по заявке. Окончательный срок погашения задолженности - не позднее 5 лет с даты заключения договора процентного займа.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 73 листа(ов)