

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Янтарь»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Янтарь» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Россети Янтарь» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Околотина Татьяна Леонидовна
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 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 организации

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, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	5 576 838	5 269 625	12 656 963	11 867 956
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 26	(4 985 736) 84 849	(4 515 087) 348 850	(11 090 356) (102 594)	(9 919 331) 144 495
Прочие доходы	7	64 851	207 396	104 434	218 664
Операционная прибыль		740 802	1 310 784	1 568 447	2 311 784
Финансовые доходы	9	94 312	47 707	183 730	68 266
Финансовые расходы	9	(196 362)	(117 318)	(434 715)	(316 980)
Итого финансовые расходы		(102 050)	(69 611)	(250 985)	(248 714)
Прибыль до налогообложения		638 752	1 241 173	1 317 462	2 063 070
Расход по налогу на прибыль	10	(89 415)	(166 348)	(292 346)	(400 298)
Прибыль за период		549 337	1 074 825	1 025 116	1 662 772
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(379 174)	197 137	32 217	308 936
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		30 589	6 090	54 504	16 928
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		74 346	(39 723)	(9 064)	(62 603)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(274 239)	163 504	77 657	263 261
Прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		(274 239)	163 504	77 657	263 261
Общий совокупный доход / (убыток) за период		275 098	1 238 329	1 102 773	1 926 033
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Группы		549 337	1 074 825	1 025 116	1 662 772
Общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Группы		275 098	1 238 329	1 102 773	1 926 033
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	18	0,06	0,12	0,11	0,19

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством «26» августа 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. первого заместителя генерального директора -
исполнительного директора

А.А. Шабалин

Главный бухгалтер - начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и
отчетности


О.А. Карменати Нариньо

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

*АО «Россети Янтарь и его дочерние организации»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 июня 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	25 119 967	23 554 616
Нематериальные активы		185 556	190 870
Активы в форме права пользования	12	1 174 477	1 448 266
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	44 956	3 718
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		152 632	149 432
Прочие внеоборотные финансовые активы	13	1 133 669	1 101 452
Отложенные налоговые активы		978 497	1 120 310
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	15	87 792	48 172
Итого внеоборотные активы		28 877 546	27 616 836
Оборотные активы			
Запасы		496 653	358 085
Предоплата по текущему налогу на прибыль		41 825	–
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		–	60 293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 055 892	1 726 144
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 009 810	1 549 096
Авансы выданные и прочие оборотные активы	15	712 189	518 383
Итого оборотные активы		4 316 369	4 212 001
Итого активы		33 193 915	31 828 837
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	4 538 053	4 538 053
Эмиссионный доход	17	14 341 359	14 341 359
Резерв под эмиссию акций	17	852 203	852 203
Резервы		413 594	335 937
Нераспределенная прибыль		456 160	14 104
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		20 601 369	20 081 656
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	19	941 159	3 718 661
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	34 350	35 540
Долгосрочные авансы полученные	22	520 911	288 463
Обязательства по вознаграждениям работникам		324 259	377 510
Отложенные налоговые обязательства		5 688	–
Итого долгосрочные обязательства		1 826 367	4 420 174
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	3 702 856	1 215 778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 170 359	2 948 783
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	21	428 435	428 076
Авансы полученные	22	3 440 756	2 609 690
Оценочные обязательства	23	9 149	9 260
Задолженность по текущему налогу на прибыль		14 624	115 420
Итого краткосрочные обязательства		10 766 179	7 327 007
Итого обязательства		12 592 546	11 747 181
Итого капитал и обязательства		33 193 915	31 828 837

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

*АО «Россети Янтарь и его дочерние организации»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
по состоянию на 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		1 025 116	1 662 772
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11,12	1 062 872	951 177
Финансовые расходы	9	434 715	316 980
Финансовые доходы	9	(183 730)	(68 266)
Доходы от компенсации потерь в связи с переустройством электросетевого имущества (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7	488	1 222
Начисление / (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		102 594	(144 495)
Начисление резерва по обесценению запасов		–	26 471
Списание кредиторской задолженности		(714)	(741)
Начисление оценочных обязательств		(111)	124
Расход по налогу на прибыль		292 346	400 298
Итого влияние корректировок		1 708 460	1 306 750
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(15 035)	(13 155)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		1 253	5 867
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(37 918)	11 750
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(39 620)	(250 000)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 190)	(77 853)
Изменение долгосрочных авансов полученных		232 448	1 039 379
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		2 873 514	3 685 510
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		569 302	654 742
Изменение авансов выданных и прочих активов		(193 806)	63 902
Изменение запасов		(138 982)	(25 694)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(83 798)	(624 031)
Изменение авансов полученных		831 066	125 210
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 857 296	3 879 639
Налог на прибыль уплаченный		(236 237)	(291 402)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(97 360)	(94 084)
Проценты уплаченные		(420 801)	(127 832)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 102 898	3 366 321

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Россети Янтарь и его дочерние организации»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года (неаудированные данные)	2023 года (неаудированные данные)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 371 624)	(1 578 718)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		150	1 625
Приобретение финансовых активов		–	–
Дивиденды полученные		–	19 431
Проценты полученные		171 172	42 097
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 200 302)	(1 515 565)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	19	321 732	10 270 600
Погашение заемных средств	19	(694 231)	(11 308 200)
Поступления от эмиссии акций	17	–	653 037
Дивиденды, выплаченные собственникам Группы		–	(326 497)
Платежи по обязательствам по аренде		(69 383)	(66 897)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(441 882)	(777 957)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		460 714	1 072 799
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 549 096	467 660
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	2 009 810	1 540 459

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года	4 538 053	14 341 359	852 203	335 937	14 104	20 081 656
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	1 025 116	1 025 116
Прочий совокупный доход (Прим. 10)	–	–	–	86 721	–	86 721
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(9 064)	–	(9 064)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	77 657	1 025 116	1 102 773
Дивиденды акционерам (Прим. 17)	–	–	–	–	(583 060)	(583 060)
Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	4 538 053	14 341 359	852 203	413 594	456 160	20 601 369

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	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 отчетный период	–	–	–	–	1 662 772	1 662 772
Прочий совокупный расход	–	–	–	325 864	–	325 864
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	–	–	(62 603)	–	(62 603)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	263 261	1 662 772	1 926 033
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(387 428)	(387 428)
Дополнительная эмиссия акций	–	–	653 037	–	–	653 037
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	4 538 053	14 341 359	843 660	16 791	340 296	20 080 159

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 27 «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).

Материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

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

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

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

До реорганизации, 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 результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние 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 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 промежуточная сокращенная 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, а отрицательные значения показаны в скобках.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

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

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Группа намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валюты» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

(г) 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.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5 Информация по сегментам

Правление АО «Россети Янтарь» 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 используется показатель EBITDA: 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). 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 технологическому присоединению 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 Общества, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	349 263	122 003	5 105 549	23	5 576 838
Выручка от продаж между сегментами	1 989 111	19 051	329 777	35 904	2 373 843
Выручка сегментов	2 338 374	141 054	5 435 326	35 927	7 950 681
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	2 214 086	–	–	–	2 214 086
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	60 301	–	–	–	60 301
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	15 651	5 432 435	–	5 448 086
<i>Выручка по договорам аренды</i>	17 711	3 205	19	90	21 025
<i>Прочая выручка</i>	46 276	122 198	2 872	35 837	207 183
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(21 705)	–	–	–	(21 705)
Финансовые доходы	46 379	8 814	34 666	1 015	90 874
Финансовые расходы	(157 760)	(12 173)	(14 070)	(58)	(184 061)
Амортизация	(508 621)	(30 258)	(29 115)	(378)	(568 372)
ЕБИТДА	1 482 073	(13 673)	(43 557)	1 426	1 426 269

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	309 147	106 792	4 853 686	–	5 269 625
Выручка от продаж между сегментами	1 950 714	16 704	279 055	61 216	2 307 689
Выручка сегментов	2 259 861	123 496	5 132 741	61 216	7 577 314
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	2 141 638	–	–	–	2 141 638
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	70 644	–	–	–	70 644
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	16 382	5 130 080	–	5 146 462
<i>Выручка по договорам аренды</i>	11 455	190	13	90	11 748
<i>Прочая выручка</i>	36 124	106 924	2 648	61 126	206 822
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(18 226)	–	–	–	(18 226)
Финансовые доходы	22 530	3 445	1 388	254	27 617
Финансовые расходы	(101 542)	(11 738)	(5 224)	(77)	(118 581)
Амортизация	(488 174)	(31 277)	(25 481)	(363)	(545 295)
ЕБИТДА	1 601 504	(12 396)	436 148	8 974	2 034 230

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	671 877	582 010	11 403 053	23	12 656 963
Выручка от продаж между сегментами	4 442 167	50 024	981 493	85 579	5 559 263
Выручка сегментов	5 114 044	632 034	12 384 546	85 602	18 216 226
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	4 914 338	—	—	—	4 914 338
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	105 719	—	—	—	105 719
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	—	45 374	12 378 723	—	12 424 097
<i>Выручка по договорам аренды</i>	31 009	4 278	42	179	35 508
<i>Прочая выручка</i>	62 978	582 382	5 781	85 423	736 564
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(42 613)	—	—	—	(42 613)
Финансовые доходы	98 145	12 183	58 158	2 114	170 600
Финансовые расходы	(319 266)	(24 689)	(34 571)	(120)	(378 646)
Амортизация	(1 005 847)	(60 533)	(58 127)	(732)	(1 125 239)
ЕВИТДА	2 543 693	145 187	704 625	9 937	3 403 442

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	595 044	561 091	10 711 821	-	11 867 956
Выручка от продаж между сегментами	4 302 808	47 952	873 233	94 210	5 318 203
Выручка сегментов	4 897 852	609 043	11 585 054	94 210	17 186 159
<i>В т.ч.</i>					
<i>Передача электроэнергии</i>	4 716 838	-	-	-	4 716 838
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	107 006	-	-	-	107 006
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	-	47 286	11 579 712	-	11 626 998
<i>Выручка по договорам аренды</i>	22 861	373	70	178	23 482
<i>Прочая выручка</i>	51 147	561 384	5 272	94 032	711 835
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(38 651)	-	-	-	(38 651)
Финансовые доходы	31 672	4653	2 572	346	39 243
Финансовые расходы	(213 224)	(23 576)	(21 222)	(157)	(258 179)
Амортизация	(968 045)	(62 504)	(50 864)	(678)	(1 082 091)
ЕБИТДА	2 729 447	129 151	836 805	12 121	3 707 524

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2024 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	ОАО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Активы сегмента	30 288 309	1 702 475	4 641 931	108 866	36 741 581
В т.ч.					
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>24 708 368</i>	<i>1 064 316</i>	<i>1 197 330</i>	<i>4 946</i>	<i>26 974 960</i>
<i>Капитальные вложения</i>	<i>1 854 853</i>	<i>3 518</i>	<i>23 497</i>	<i>1 228</i>	<i>1 883 096</i>
Обязательства сегментов	(11 147 693)	(1 049 285)	(2 349 327)	(140 258)	(14 686 563)

31 декабря 2023 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калинин- градская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Активы сегмента	28 318 703	1 841 532	4 480 708	88 955	34 729 898
В т.ч.					
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>23 358 025</i>	<i>1 121 805</i>	<i>1 226 706</i>	<i>4 603</i>	<i>25 711 139</i>
<i>Капитальные вложения</i>	<i>4 011 274</i>	<i>47 812</i>	<i>97 198</i>	<i>1 293</i>	<i>4 157 577</i>
Обязательства сегментов	(9 535 001)	(1 232 748)	(2 090 381)	(127 287)	(12 985 417)

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	1 426 269	2 034 230	3 403 442	3 707 524
Дисконтирование финансовых инструментов	-	(8 949)	(33 006)	(40 265)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	158 545	403 009	40 563	317 797
Корректировка по аренде	(5 356)	(4 884)	(9 014)	(9 229)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(3 210)	(235)	1 947	(2 124)
Корректировка стоимости основных средств	(36 367)	(4 309)	(31 710)	(5 008)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	379 174	(197 137)	(32 217)	(308 936)
Элиминирование дивидендов между сегментами	(579 006)	(399 741)	(579 006)	(399 741)
Прочие корректировки	25 496	17 492	(375)	9 939
EBITDA	1 365 545	1 839 476	2 760 624	3 269 957
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(540 665)	(479 122)	(1 062 872)	(949 174)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(136 501)	(71 269)	(282 930)	(163 629)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(49 627)	(47 912)	(97 360)	(94 084)
Расход по налогу на прибыль	(89 415)	(166 348)	(292 346)	(400 298)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	549 337	1 074 825	1 025 116	1 662 772

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	235 792	208 806	493 797	442 814
Продажа электроэнергии и мощности	5 105 245	4 853 439	11 402 407	10 711 352
Технологическое присоединение к электросетям	60 301	70 644	105 719	107 006
Продажа теплотенергии	117 214	104 450	569 579	550 523
Прочая выручка	40 655	23 683	56 560	39 151
Выручка по договорам с покупателями	5 559 207	5 261 022	12 628 062	11 850 846
Выручка по договорам аренды	17 631	8 603	28 901	17 110
	5 576 838	5 269 625	12 656 963	11 867 956

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

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Прочие доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	2 299	1 065	5 990	1 162
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	15 176	19 935	44 493	31 854
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	12 986	184 327	19 297	184 327
Доходы от безвозмездно полученных ОС и ТМЦ, включая излишки от инвентаризации	28 664	-	28 664	5 545
Списание кредиторской задолженности	519	504	714	740
Расход от выбытия (реализации) основных средств	(999)	(1 970)	(488)	(1 222)
(Расход)/доход от прекращения договоров аренды	6 584	(1 804)	4 837	(3 915)
Прочие доходы	(378)	5 339	927	173
	64 851	207 396	104 434	218 664

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	699 345	608 017	1 383 862	1 236 311
Амортизация основных средств	414 384	417 327	822 076	828 838
Амортизация активов в форме права пользования	109 306	59 064	219 305	117 006
Амортизация НМА	16 975	2 731	21 491	5 333
Материальные расходы, в т.ч.	3 110 512	2 845 811	7 268 930	6 576 960
<i>Электроэнергия для продажи</i>	<i>2 936 021</i>	<i>2 703 553</i>	<i>6 789 229</i>	<i>6 162 598</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>16 531</i>	<i>7 719</i>	<i>24 185</i>	<i>18 177</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>157 960</i>	<i>134 539</i>	<i>455 516</i>	<i>396 185</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	490 803	392 284	1 029 720	826 143
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>387 888</i>	<i>309 442</i>	<i>858 833</i>	<i>676 926</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>50 778</i>	<i>34 505</i>	<i>73 458</i>	<i>52 663</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>7 155</i>	<i>1 498</i>	<i>7 600</i>	<i>2 318</i>
<i>Налоги и сборы, кроме налога на прибыль</i>	<i>37 833</i>	<i>39 633</i>	<i>74 241</i>	<i>80 397</i>
<i>Краткосрочная аренда</i>	<i>1 072</i>	<i>2 051</i>	<i>3 065</i>	<i>3 755</i>
<i>Страхование</i>	<i>6 077</i>	<i>5 155</i>	<i>12 523</i>	<i>10 084</i>
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	114 848	121 501	225 244	208 963
<i>Услуги связи</i>	<i>7 401</i>	<i>19 407</i>	<i>14 589</i>	<i>35 488</i>
<i>Охрана</i>	<i>28 580</i>	<i>27 488</i>	<i>56 284</i>	<i>54 867</i>
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>1 603</i>	<i>2 642</i>	<i>7 603</i>	<i>8 096</i>
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	<i>20 073</i>	<i>38 636</i>	<i>41 788</i>	<i>48 366</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>12 782</i>	<i>294</i>	<i>12 881</i>	<i>477</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>44 409</i>	<i>33 034</i>	<i>92 099</i>	<i>61 669</i>
Оценочные обязательства	(608)	36	1 788	993
Прочие расходы	30 171	68 316	117 940	118 784
	4 985 736	4 515 087	11 090 356	9 919 331

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам, и остаткам на банковских счетах	91 340	27 617	171 174	39 243
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	9 236	8 360
Амортизация дисконта по финансовым активам	–	659	348	1 232
Прочие финансовые доходы	2 972	19 431	2 972	19 431
	94 312	47 707	183 730	68 266

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	136 501	51 269	282 930	163 629
Процентные расходы по обязательствам по аренде	49 627	47 912	97 360	94 084
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	10 234	8 529	21 071	17 770
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	9 608	33 354	41 497
	196 362	117 318	434 715	316 980

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(63 483)	(62 865)	(153 909)	(190 646)
Итого текущий налог на прибыль	(63 483)	(62 865)	(153 909)	(190 646)
Отложенный налог на прибыль	(25 932)	(103 483)	(138 437)	(209 652)
Итого расход по налогу на прибыль	(89 415)	(166 348)	(292 346)	(400 298)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	638 752	1 241 173	1 317 462	2 063 070
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(127 750)	(248 235)	(263 492)	(412 614)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	38 442	81 887	(28 032)	12 316
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(107)	—	(822)	—
	(89 415)	(166 348)	(292 346)	(400 298)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(379 174)	75 835	(303 339)	197 137	(39 427)	157 710
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	30 589	(1 489)	29 100	6 090	(296)	5 794
	(348 585)	74 346	(274 239)	203 227	(39 723)	163 504

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 217	(6 443)	25 744	308 936	(61 787)	247 149
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	54 504	(2 621)	51 883	16 930	(816)	16 114
	86 721	(9 064)	77 627	325 866	(62 603)	263 263

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	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	16 706	12 442	12 462	81 112	2 337 100	2 459 822
Ввод в эксплуатацию	438	689 293	535 025	29 108	(1 253 864)	–
Выбытия	(8 710)	(18 906)	(378)	(142 832)	(30 976)	(201 802)
На 30 июня 2024 года	<u>3 873 374</u>	<u>14 944 775</u>	<u>14 314 570</u>	<u>8 236 185</u>	<u>2 657 060</u>	<u>44 025 964</u>
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года (пересчитано)	(1 562 957)	(2 817 558)	(3 576 397)	(3 594 028)	–	(11 550 940)
Начисленная амортизация	(84 192)	(242 880)	(368 663)	(384 444)	–	(1 080 179)
Выбытия	238	2 891	280	113 484	–	116 893
На 30 июня 2024 года	<u>(1 646 911)</u>	<u>(3 057 547)</u>	<u>(3 944 780)</u>	<u>(3 864 988)</u>	<u>–</u>	<u>(12 514 226)</u>
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года (пересчитано)	(638 008)	(2 920 435)	(2 363 437)	(590 736)	(149 772)	(6 662 388)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(25)	(11 981)	(8 290)	(1 235)	21 531	–
Амортизация обесценения	22 365	59 889	96 848	79 001	–	258 103
Выбытия	–	3 544	(16)	5 660	3 326	12 514
На 30 июня 2024 года	<u>(615 668)</u>	<u>(2 868 983)</u>	<u>(2 274 895)</u>	<u>(507 310)</u>	<u>(124 915)</u>	<u>(6 391 771)</u>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	<u>(61 827)</u>	<u>(182 991)</u>	<u>(271 815)</u>	<u>(305 443)</u>	<u>–</u>	<u>(822 076)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	<u>1 663 975</u>	<u>8 523 953</u>	<u>7 827 627</u>	<u>4 084 033</u>	<u>1 455 028</u>	<u>23 554 616</u>
На 30 июня 2024 года	<u>1 610 795</u>	<u>9 018 245</u>	<u>8 094 895</u>	<u>3 863 887</u>	<u>2 532 145</u>	<u>25 119 967</u>

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро- передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<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	–	–	54 569	(54 569)	–	–
Поступления	–	180 034	8 624	15 883	1 564 817	1 769 358
Ввод в эксплуатацию	23 834	437 108	534 161	343 881	(1 338 984)	–
Выбытия	(1 547)	(2 475)	(256)	(11 751)	(66 014)	(82 043)
На 30 июня 2023 года	<u>3 794 811</u>	<u>13 501 950</u>	<u>13 229 866</u>	<u>7 517 694</u>	<u>1 519 363</u>	<u>39 563 684</u>
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(1 401 871)	(2 344 237)	(2 831 339)	(2 920 745)	–	(9 498 192)
Реклассификация между группами	–	–	(51 784)	51 784	–	–
Начисленная амортизация	(98 744)	(226 573)	(336 797)	(378 812)	–	(1 040 926)
Выбытия	1 547	1 445	210	11 716	–	14 918
На 30 июня 2023 года	<u>(1 499 068)</u>	<u>(2 569 365)</u>	<u>(3 219 710)</u>	<u>(3 236 057)</u>	<u>–</u>	<u>(10 524 200)</u>
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(586 225)	(2 549 817)	(2 052 149)	(543 130)	(86 731)	(5 818 052)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(2 620)	(2 024)	(813)	5 457	–
Амортизация обесценения	19 145	49 520	79 952	63 471	–	212 088
Выбытия	–	322	14	–	–	336
На 30 июня 2023 года	<u>(567 080)</u>	<u>(2 502 595)</u>	<u>(1 974 207)</u>	<u>(480 472)</u>	<u>(81 274)</u>	<u>(5 605 628)</u>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	<u>(79 599)</u>	<u>(177 053)</u>	<u>(256 845)</u>	<u>(315 341)</u>	<u>–</u>	<u>(828 838)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	<u>1 784 428</u>	<u>7 993 229</u>	<u>7 749 280</u>	<u>3 760 375</u>	<u>1 272 813</u>	<u>22 560 125</u>
На 30 июня 2023 года	<u>1 728 663</u>	<u>8 429 990</u>	<u>8 035 949</u>	<u>3 801 165</u>	<u>1 438 089</u>	<u>23 433 856</u>

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 565 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 005 799 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 555 254 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 14 614 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 105 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 130 468 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проценты не были капитализированы.

12 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передач и электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	368 315	9 659	1 661 281	11 011	2 050 266
Поступления	7 519	–	–	–	7 519
Изменение условий по договорам аренды	(33 624)	1	–	–	(33 623)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(35 184)	–	–	(2 788)	(37 972)
На 30 июня 2024 года	<u>307 026</u>	<u>9 660</u>	<u>1 661 281</u>	<u>8 223</u>	<u>1 986 190</u>
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года (пересчитано)	(25 292)	(3 079)	(548 318)	(2 309)	(578 998)
Начисленная амортизация	(7 545)	(804)	(211 725)	(533)	(220 607)
Изменение условий по договорам аренды	4 213	–	–	–	4 213
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 914	–	–	912	3 826
На 30 июня 2024 года	<u>(25 710)</u>	<u>(3 883)</u>	<u>(760 043)</u>	<u>(1 930)</u>	<u>(791 566)</u>
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года (пересчитано)	(17 202)	–	(5 800)	–	(23 002)
Амортизация обесценения	308	–	994	–	1 302
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 553	–	–	–	1 553
На 30 июня 2024 года	<u>(15 341)</u>	<u>–</u>	<u>(4 806)</u>	<u>–</u>	<u>(20 147)</u>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	<u>(7 237)</u>	<u>(804)</u>	<u>(210 731)</u>	<u>(533)</u>	<u>(219 305)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	<u>325 821</u>	<u>6 580</u>	<u>1 107 163</u>	<u>8 702</u>	<u>1 448 266</u>
На 30 июня 2024 года	<u>265 975</u>	<u>5 777</u>	<u>896 432</u>	<u>6 293</u>	<u>1 174 477</u>

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	389 606	9 263	1 513 514	7 936	1 920 319
Реклассификация между группами	-	-	-	1 444	1 444
Поступления	49 216	-	-	-	49 216
Изменение условий по договорам аренды	(8 472)	-	-	-	(8 472)
Выбытие или прекращение договоров аренды	430 350	9 263	1 513 514	9 380	1 962 507
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(18 009)	(1 535)	(119 010)	(860)	(139 414)
Начисленная амортизация	(8 651)	(768)	(108 772)	(575)	(118 766)
Изменение условий по договорам аренды	4 442	-	-	-	4 442
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 416	-	-	-	1 416
На 30 июня 2023 года	(20 802)	(2 303)	(227 782)	(1 435)	(252 322)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(21 677)	-	(9 280)	-	(30 957)
Амортизация обесценения	368	-	1 392	-	1 760
Выбытие или прекращение договоров аренды	374	-	-	-	374
На 30 июня 2023 года	(20 935)	-	(7 888)	-	(28 823)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(8 283)	(768)	(107 380)	(575)	(117 006)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	349 920	7 728	1 385 224	7 076	1 749 948
На 30 июня 2023 года	388 613	6 960	1 277 844	7 945	1 681 362

13 Прочие финансовые активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	1 133 669	1 101 452
	1 133 669	1 101 452

По состоянию на 30 июня 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).

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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». 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 30 июня 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).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 402	1 725
Прочая дебиторская задолженность	41 554	1 993
	44 956	3 718
Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 265 916	2 993 460
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 250 813)	(1 297 283)
Прочая дебиторская задолженность	433 176	495 534
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(392 387)	(465 567)
	1 055 892	1 726 144

15 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
НДС по авансам полученным	87 792	48 172
	87 792	48 172
Оборотные		
Авансы выданные	32 719	94 020
Резерв под обесценение авансов выданных	(174)	(466)
НДС к возмещению	13 869	43 701
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	653 369	366 690
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	12 406	14 438
	712 189	518 383

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах и в кассе	2 009 810*	1 549 096*
	2 009 810	1 549 096

* В том числе счета специального назначения с ограничением по целевому использованию денежных средств на 30 июня 2024 года – 201 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 209 860 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2024 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты в размере 83 000 тыс. руб. Депозиты размещены под процентные ставки от 15,8% до 16,4% годовых (по состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты не размещались).

17 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.*	0,50	0,50
В обращении на начало периода (тыс. шт.)	8 402 750	8 402 750
В обращении на конец периода и полностью оплаченные (тыс. шт.)	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 583 060 тыс. руб., оплата произведена 18 июля 2024 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 2022 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 30 июня 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 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 2023 год, единственный акционер оплатил 575 286 172 шт. акций дополнительных выпусков общей стоимостью 661 580 тыс. руб. (2022 год: 171 662 463 шт. акций дополнительного выпуска общей стоимостью 198 002 тыс. руб.). Средства, полученные в счет оплаты за выпуск акций, которые не были зарегистрированы на 31 декабря 2023 года, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2023 года в размере 852 203 тыс. руб. За 6 месяцев 2024 года движения резерва под эмиссию акций не было.

18 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (в тысячах шт.)*	9 149 699	8 880 366	9 149 699	8 742 529
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Группы	549 337	1 074 825	1 025 116	1 662 772
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,06	0,12	0,11	0,19

* Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период включает полностью оплаченные акции, не зарегистрированные на отчетную дату, в рамках размещения дополнительных акций, как указано выше в пункте (в) Примечания 17.

19 Заемные средства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	-	2 670 000
Обязательства по аренде	1 691 135	1 780 411
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(749 976)	(731 750)
	941 159	3 718 661
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 952 880	484 028
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	749 976	731 750
	3 702 856	1 215 778
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	11 148	12 296
	11 148	12 296

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы*	КС ЦБ РФ +1,3% -	2024 год	321 732
	КС ЦБ РФ+1,95%		321 732

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы*	521 732
	521 732

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	34 350	35 540
Итого финансовые обязательства	34 350	35 540
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 439 329	1 664 493
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 429 283	1 011 107
Задолженность перед персоналом	87 202	60 851
Резерв по неиспользованным отпускам	214 545	212 332
Итого финансовые обязательства	3 170 359	2 948 783

21 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	273 110	255 101
Налог на имущество	29 832	29 984
Взносы на социальное обеспечение	59 693	131 771
Прочие налоги к уплате	65 800	11 220
	428 435	428 076

22 Авансы полученные

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	520 911	288 463
	520 911	288 463
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 117 066	2 340 372
Прочие авансы полученные	323 690	269 318
	3 440 756	2 609 690

23 Оценочные обязательства

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на 1 января	9 260	4 943
Начисление (увеличение) за период	4 668	3 944
Восстановление (уменьшение) за период	(3 118)	(2 951)
Использование оценочных обязательств	(1 661)	(869)
Остаток на 30 июня	9 149	5 067

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

24 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.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

По состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 6 449 810 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 30 июня 2024 года составили 10 766 179 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 3 702 856 тыс. руб., торговую и прочую кредиторскую задолженность в размере 3 170 359 тыс. руб. Согласно бюджета движения денежных средств на 2024 год Группа планирует получение средств от докапитализации от ПАО «Россети» в размере 45 546 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 11 358 268 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. Это позволит Группе погашать свои обязательства в соответствии с договорными сроками.

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.

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

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Остаток на 1 января	(1 762 850)	(1 963 609)
Увеличение резерва за период	(261 291)	(265 590)
Восстановление сумм резерва за период	158 697	410 085
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	<u>222 244</u>	<u>12 273</u>
Остаток на 30 июня	<u>(1 643 200)</u>	<u>(1 806 841)</u>

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая и балансовая стоимость

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

	Прим.	30 июня 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в котироваемые долевые инструменты	13	1 133 669	1 133 669	1 133 669	–	0,0008*
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	14	44 956	44 956	–	–	44 956
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	19	(941 159)	(941 159)	–	–	(941 159)
Долгосрочная кредиторская задолженность	20	(34 350)	(34 350)	–	–	(34 350)
		203 116	203 116	1 133 669	–	(930 553)
31 декабря 2023 года						
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень иерархии справедливой стоимости		
				1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	13	1 101 452	1 101 452	1 101 452	–	0,0008*
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	14	3 718	3 718	–	–	3 718
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	19	(3 154 028)	(3 154 028)	–	–	(3 154 028)
Долгосрочная кредиторская задолженность	20	(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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2024 года	1 101 452
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	32 217
На 30 июня 2024 года	1 133 669

25 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 9 732 702 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 6 915 458 тыс. руб. с учетом НДС).

26 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 промежуточной сокращенной 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.

27 Операции со связанными сторонами

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<i>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</i>						
Материнская компания						
Выручка от сдачи имущества в аренду	8 141	8 141	16 283	16 196	6 398	3 251
Прочая выручка	865	2 400	865	2 503	1 038	72
Предприятия под контролем материнской компании						
Прочая выручка	374	–	481	–	378	–
	<u>9 380</u>	<u>10 541</u>	<u>17 629</u>	<u>18 699</u>	<u>7 814</u>	<u>3 323</u>

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические услуги	1 350	1 350	2 700	2 700	–	–
Услуги по передаче электрической энергии	3 285	205	4 798	205	(1 954)	(69)
Прочие работы и услуги производственного характера	2 792	310	5 509	620	(2 972)	(7 059)
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	10 180	16 560	23 792	36 356	(980 828)	(673 637)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	101 442	40 469	236 239	142 659	–	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Краткосрочная аренда	–	–	–	–	(694 633)	(716 664)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	10 922	4 263	15 756	9 207	(11 124)	(4 738)
Капитализированные расходы на работы и услуги	453 271	12 683	462 588	15 197	508 829	(21 274)
Прочие расходы	9 837	1 856	17 136	2 298	(762)	–
	593 079	77 696	768 518	209 242	(1 183 444)	(1 423 441)

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	–	465
Заемные средства	(2 411 148)	(2 412 296)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	(397 768)	(673 637)
Долгосрочная и краткосрочная задолженность	(4 926)	(7 128)
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	669 304	16 614
Долгосрочная и краткосрочная задолженность по аренде	(944 670)	(993 500)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	(150 018)	(32 887)
	(3 239 226)	(4 102 369)

По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность перед материнской компанией представляет собой задолженность по выплате дивидендов 583 060 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года задолженность отсутствует) и задолженность по соглашению о новации 397 768 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 673 637 тыс. руб.).

(б) 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:

- 24% и 27% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 24% и 27%);
- 19% и 21% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 13% и 16%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 56% и 58% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 54% и 55%).

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 2023 года: 94%)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 24 879 тыс. руб. и 56 253 тыс. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 3 848 тыс. руб. и 26 111 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 541 732 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 741 732 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 321 732 тыс. руб., погасила – 521 732 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 116 927 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 538 088 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 краткосрочные авансы полученные составили 2 337 434 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 728 243 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде перед компаниями, связанными с основным акционером материнской компании, составили 253 201 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 307 020 тыс. руб.).

(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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	21 103	35 721	42 476	54 676
	21 103	35 721	42 476	54 676

На 30 июня 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала отсутствуют (на 31 декабря 2023 года: отсутствуют).

28 События после отчетной даты

В июле 2024 года выплачены дивиденды за 2023 год в размере 583 060 тыс. руб.

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. При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков или видов операций.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности за отчетный год: отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года будут оценены с использованием новой применимой налоговой ставки, с учетом применения пониженных ставок для отдельных операций.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 39 листа(ов)