

ПАО «Россети Ленэнерго»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

**за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
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 собственном капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)	
1. Общие сведения	10
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3. Существенная информация об учетной политике	13
4. Оценка справедливой стоимости	13
5. Информация по сегментам	14
6. Выручка	16
7. Прочие доходы	17
8. Прочие расходы	17
9. Операционные расходы	18
10. Финансовые доходы и расходы	19
11. Налог на прибыль	20
12. Основные средства	21
13. Нематериальные активы	22
14. Активы в форме права пользования	23
15. Прочие финансовые активы	24
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
17. Авансы выданные и прочие активы	25
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
19. Уставный капитал	25
20. Прибыль на акцию	26
21. Заемные средства	27
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
24. Авансы полученные	28
25. Оценочные обязательства	28
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	29
27. Договорные обязательства капитального характера	33
28. Условные обязательства	33
29. Операции со связанными сторонами	35
30. События после отчетной даты	38

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Ленэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» 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 собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» 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»

23 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: Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027809170300.

Местонахождение: 197349, Россия, Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, лит. А.

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Выручка	6	27 033 555	25 274 770	60 133 387	53 536 138
Операционные расходы	9	(19 018 859)	(18 529 908)	(40 029 720)	(38 258 567)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(37 292)	(68 139)	(77 832)	(88 656)
Прочие доходы	7	1 869 366	248 860	2 134 448	452 932
Прочие расходы	8	(24 460)	(97 515)	(136 749)	(90 701)
Операционная прибыль		9 822 310	6 828 068	22 023 534	15 551 146
Финансовые доходы	10	1 059 093	473 339	1 918 233	977 762
Финансовые расходы	10	(367 927)	33 944	(352 962)	(143 584)
Прибыль до налогообложения		10 513 476	7 335 351	23 588 805	16 385 324
Расход по налогу на прибыль	11	(2 182 164)	(1 459 070)	(4 597 396)	(2 895 494)
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании		8 331 312	5 876 281	18 991 409	13 489 830
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		47 697	9 404	81 882	26 165
Налог на прибыль		(9 539)	(1 881)	(16 376)	(5 233)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		38 158	7 523	65 506	20 932
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		38 158	7 523	65 506	20 932
Общий совокупный доход за период, причитающийся собственникам Компании		8 369 470	5 883 804	19 056 915	13 510 762
Базовая прибыль на акцию (руб.)	20	0,97	0,68	2,22	1,58

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 23 августа 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

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

М. В. Антипов

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

ПАО «Россети Ленэнерго»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	На 31 декабря 2023 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	230 411 830	224 974 190
Нематериальные активы	13	688 272	662 314
Активы в форме права пользования	14	915 522	899 032
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	277 827	127 378
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		83 707	84 413
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	2 301 181	2 572 638
Отложенные налоговые активы		31 120	725 384
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	3 368 490	2 529 119
Итого внеоборотные активы		238 077 949	232 574 468
Оборотные активы			
Запасы		1 396 322	1 421 209
Предоплата по налогу на прибыль		99 016	228 495
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 176 425	5 183 197
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	4 432 465	4 944 852
Прочие оборотные финансовые активы	15	8 140 997	374 115
Денежные средства и их эквиваленты	18	19 398 670	23 153 984
Итого оборотные активы		38 643 895	35 305 852
Итого активы		276 721 844	267 880 320
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	19	(456 255)	(456 255)
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		1 292 558	1 292 558
Нераспределенная прибыль		130 927 723	117 505 902
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		196 928 723	183 506 902
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	10 804 263	10 973 872
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	2 600	18 867
Долгосрочные авансы полученные	24	21 123 385	16 029 775
Обязательства по вознаграждениям работникам		719 418	782 158
Отложенные налоговые обязательства		871 184	-
Итого долгосрочные обязательства		33 520 850	27 804 672
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	5 833 435	15 720 497
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	18 160 640	17 486 890
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	2 774 853	2 150 865
Авансы полученные	24	18 825 352	19 103 268
Оценочные обязательства	25	677 214	1 266 512
Задолженность по текущему налогу на прибыль		777	840 714
Итого краткосрочные обязательства		46 272 271	56 568 746
Итого обязательства		79 793 121	84 373 418
Итого капитал и обязательства		276 721 844	267 880 320

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

ПАО «Россети Ленэнерго»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудирован- ные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудирован- ные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		18 991 409	13 489 830
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	9 492 420	10 169 056
Неденежные расчеты по договорам технологического присоединения		(392 987)	(327 247)
Неденежные расчеты по аренде		7 346	(14 485)
Финансовые расходы	10	352 962	143 584
Финансовые доходы	10	(1 918 233)	(977 762)
Финансовый результат от выбытия основных средств	8	136 749	90 701
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	77 832	88 656
Восстановление обесценения авансов выданных, нетто	9, 26	(2 967)	(12 245)
Восстановление дебиторской задолженности		(1 894)	(4 175)
Списание кредиторской задолженности		(1 440 924)	(41 563)
(Восстановление)начисление оценочных обязательств	9, 25	(573 025)	777 337
Расход по налогу на прибыль	11	4 597 396	2 895 494
Итого влияние корректировок		10 334 675	12 787 351
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		706	1 498
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(21 604)	(23 195)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(150 449)	(11 307)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(839 462)	(324 077)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(16 268)	(10 223)
Изменение долгосрочных авансов полученных		5 058 405	964 415
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		33 357 412	26 874 292
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(77 660)	1 577 267
Изменение авансов выданных и прочих активов		515 354	(363 899)
Изменение запасов		97 261	(393 154)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам		(1 470 546)	(44 547)
Изменение авансов полученных		(277 916)	2 130 332
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		32 143 905	29 780 291
Налог на прибыль уплаченный		(3 761 982)	(2 592 990)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(48 339)	(59 257)
Проценты уплаченные		(1 432 871)	(1 109 226)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		26 900 713	26 018 818

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

ПАО «Россети Ленэнерго»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудирован- ные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудирован- ные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 790 455)	(12 464 671)
Открытие депозитов		(9 865 343)	(5 490 697)
Закрывание депозитов и выбытие финансовых вложений		2 585 305	2 940 030
Проценты полученные		1 477 104	723 905
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20 593 389)	(14 291 433)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	2 702	23 014 968
Погашение заемных средств	21	(10 000 000)	(34 927 855)
Дивиденды выплаченные		-	(3 799 349)
Платежи по обязательствам по аренде		(65 340)	(107 924)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(10 062 638)	(15 820 160)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 755 314)	(4 092 775)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	<u>23 153 984</u>	<u>14 975 881</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	<u><u>19 398 670</u></u>	<u><u>10 883 106</u></u>

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

ПАО «Россети Ленэнерго»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	117 505 902	183 506 902
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	18 991 409	18 991 409
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	81 882	81 882
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(16 376)	(16 376)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	19 056 915	19 056 915
Дивиденды акционерам (Прим. 19)	–	–	–	–	(5 635 094)	(5 635 094)
Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	130 927 723	196 928 723

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	99 786 223	165 787 223
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	13 489 830	13 489 830
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	26 165	26 165
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(5 233)	(5 233)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	–	13 510 762	13 510 762
Дивиденды акционерам (Прим. 19)	–	–	–	–	(2 220 006)	(2 220 006)
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	111 076 979	177 077 979

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

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (далее - ПАО «Россети Ленэнерго» 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.

Место нахождения ПАО «Россети Ленэнерго»: 197349, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование Санкт-Петербурга муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, литера А.

На 30 июня 2024 г. Группа включала в себя Компанию и три дочерних общества со 100% долей владения в каждом, далее совместно именуемые «Группа». Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Численность персонала Группы на 30 июня 2024 г. составила 9 203 человек (на 31 декабря 2023 г.: 9 014 человек).

Группа контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее ПАО «Россети»), которому на 30 июня 2024 г. напрямую принадлежало 67,48% (31 декабря 2023 г.: 67,48%) уставного капитала Компании, включая 68,22% (31 декабря 2023 г.: 68,22%) обыкновенных акций. Материнской компанией является ПАО «Россети». Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга по состоянию на 30 июня 2024 г. владеет 28,80% (31 декабря 2023 г.: 28,80%) уставного капитала Компании, включая 29,11% (31 декабря 2023 г.: 29,11%) обыкновенных акций.

1.2. 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.

1. Общие сведения (продолжение)

1.3. Отношения с государством

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров 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 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 материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

2.1. 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»).

2.2. 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.

2.3. 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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

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).

3. Существенная информация об учетной политике

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 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.

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлено в Примечании 26.

5. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	16 309 524	10 534 636	26 844 160
Выручка сегментов	16 309 524	10 534 636	26 844 160
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	13 973 220	9 787 773	23 760 993
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 895 734	550 061	2 445 795
<i>Выручка по договорам аренды</i>	14 814	687	15 501
<i>Прочая выручка</i>	425 756	196 115	621 871
ЕБИТДА	10 765 930	4 870 262	15 636 192

5. Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	15 147 447	10 127 323	25 274 770
Выручка сегментов	15 147 447	10 127 323	25 274 770
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	13 352 589	9 308 279	22 660 868
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 246 036	682 716	1 928 752
<i>Выручка по договорам аренды</i>	9 913	651	10 564
<i>Прочая выручка</i>	538 909	135 677	674 586
ЕВИТДА	8 021 783	4 346 145	12 367 928

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	34 715 827	25 228 165	59 943 992
Выручка сегментов	34 715 827	25 228 165	59 943 992
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	30 567 120	22 158 773	52 725 893
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	3 492 032	2 739 108	6 231 140
<i>Выручка по договорам аренды</i>	29 447	1 373	30 820
<i>Прочая выручка</i>	627 228	328 911	956 139
ЕВИТДА	22 084 685	11 315 259	33 399 944

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 30 июня 2024 г.	157 646 187	68 442 707	226 088 894

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	31 353 890	22 182 248	53 536 138
Выручка сегментов	31 353 890	22 182 248	53 536 138
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	28 952 799	20 762 841	49 715 640
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 765 394	1 249 974	3 015 368
<i>Выручка по договорам аренды</i>	15 157	1 345	16 502
<i>Прочая выручка</i>	620 540	168 088	788 628
ЕВИТДА	17 982 239	8 928 212	26 910 451

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2023 г.	153 377 388	66 582 119	219 959 457

5. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	15 636 192	12 367 928	33 399 944	26 910 451
Дисконтирование финансовых инструментов	–	–	–	9 052
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(2 638)	132	(38 341)	(102 044)
Корректировка по аренде	(6 351)	(77 778)	(11 021)	(47 012)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(39 685)	(5 155)	(19 849)	(11 421)
Корректировка стоимости основных средств	(7 814)	196 556	(30 998)	242 659
Корректировка по нематериальным активам	(48 892)	(943)	(277)	3 459
Корректировка выручки	(88 640)	–	(88 640)	–
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	(914)	117 463	(1 116)	2 820
Корректировка стоимости акций	204 711	(176 998)	(15 604)	(367 248)
Прочие корректировки	(56 969)	(6 369)	(72 241)	(5 419)
EBITDA (на основе показателей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности)	15 589 000	12 414 836	33 121 857	26 635 297
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 9)	(5 051 677)	(5 058 272)	(9 484 713)	(10 169 056)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Прим. 10)	–	–	–	(41 232)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 10)	(23 847)	(32 481)	(48 339)	(60 254)
Расход по налогу на прибыль (Прим. 11)	(2 182 164)	(1 459 070)	(4 597 396)	(2 895 494)
Прочее	–	11 268	–	20 569
Прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 331 312	5 876 281	18 991 409	13 489 830

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	23 760 992	22 660 868	52 725 892	49 715 640
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 445 795	1 928 752	6 231 140	3 015 368
Прочая выручка	811 267	674 586	1 145 535	788 628
	27 018 054	25 264 206	60 102 567	53 519 636
Выручка по договорам аренды	15 501	10 564	30 820	16 502
	27 033 555	25 274 770	60 133 387	53 536 138

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

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Списание кредиторской задолженности	1 422 804	37 413	1 440 924	41 563
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	369 294	55 056	432 794	74 772
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	57 459	80 175	117 977	93 930
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	38 532	12 934	39 035	22 867
Страховое возмещение, нетто	12 513	2 456	17 383	51 013
Доходы по компенсационным договорам	5 599	38 872	62 827	96 100
Прочие доходы	(36 835)	21 954	23 508	72 687
	<u>1 869 366</u>	<u>248 860</u>	<u>2 134 448</u>	<u>452 932</u>

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	(24 460)	(97 515)	(136 749)	(90 701)
	<u>(24 460)</u>	<u>(97 515)</u>	<u>(136 749)</u>	<u>(90 701)</u>

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(5 051 677)	(5 058 272)	(9 484 713)	(10 169 056)
Расходы на вознаграждения работникам	(3 970 769)	(3 395 732)	(7 545 363)	(6 171 495)
Материальные расходы, в т.ч.:	(2 606 871)	(2 476 476)	(7 597 001)	(7 288 722)
Электрoэнергия для компенсации технологических потерь	(2 332 817)	(2 197 195)	(7 035 800)	(6 756 182)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(47 265)	(47 834)	(156 106)	(149 609)
Прочие материальные расходы	(226 789)	(231 447)	(405 095)	(382 931)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:	(7 286 071)	(6 214 959)	(14 511 202)	(12 269 939)
Услуги по передаче электроэнергии	(5 867 035)	(4 930 605)	(12 445 460)	(10 497 690)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(957 290)	(966 924)	(1 258 182)	(1 261 477)
Краткосрочная аренда и аренда с переменными платежами	(96 681)	(76 830)	(163 270)	(104 705)
Страхование	(44 344)	(26 484)	(88 059)	(51 286)
Прочие работы и услуги производственного характера	(320 721)	(214 116)	(556 231)	(354 781)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(329 773)	(342 718)	(665 457)	(625 825)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(26 653)	(56 852)	(70 401)	(98 168)
Охрана	(103 632)	(99 296)	(206 538)	(193 043)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(110 075)	(96 254)	(215 717)	(196 047)
Услуги связи	(22 114)	(21 099)	(38 392)	(35 847)
Транспортные услуги	(9 357)	(9 175)	(16 351)	(13 061)
Прочие услуги	(57 942)	(60 042)	(118 058)	(89 659)
Восстановление/ (начисление) оценочных обязательств, нетто	606 376	(299 098)	573 025	(777 337)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	260 564	(214 663)	57 563	(412 498)
Корректировка резерва под обесценение авансов выданных	91	(11 468)	2 967	12 245
Корректировка резерва под обесценение запасов	–	–	–	–
Прочие расходы	(640 729)	(516 522)	(859 539)	(555 940)
	(19 018 859)	(18 529 908)	(40 029 720)	(38 258 567)

Прочие расходы включают, в основном, командировочные расходы, расходы на штрафы, благотворительность, списание дебиторской задолженности и авансов и расходы на услуги банков.

10. 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	1 053 878	357 564	1 887 580	666 203
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	3 736	–	12 803	34 783
Дивиденды к получению	1 016	668	1 016	668
Амортизация дисконта по финансовым активам	463	–	871	–
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	6 203	7 382
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов	–	115 107	9 760	268 726
	1 059 093	473 339	1 918 233	977 762

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(318 215)	85 622	(255 756)	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	–	–	(41 232)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(23 847)	(32 481)	(48 339)	(60 254)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(24 548)	(19 485)	(46 949)	(40 500)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(1 317)	–	(1 918)	–
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	288	–	(1 598)
	(367 927)	33 944	(352 962)	(143 584)

11. 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	(1 475 157)	(1 223 300)	(3 048 420)	(2 552 348)
Корректировка налога за прошлые периоды	–	–	96	(33)
Итого	<u>(1 475 157)</u>	<u>(1 223 300)</u>	<u>(3 048 324)</u>	<u>(2 552 381)</u>
Отложенный налог на прибыль				
Начисление и восстановление временных разниц	(707 007)	(235 770)	(1 549 072)	(343 113)
Расход по налогу на прибыль	<u>(2 182 164)</u>	<u>(1 459 070)</u>	<u>(4 597 396)</u>	<u>(2 895 494)</u>

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	<u>10 513 476</u>	<u>7 335 351</u>	<u>23 588 805</u>	<u>16 385 324</u>
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(2 102 695)	(1 467 070)	(4 717 761)	(3 277 065)
Эффект льготной ставки налога	–	221 914	–	461 206
Налоговый эффект от статей, не облагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(79 469)	(213 914)	120 365	(79 635)
Корректировки за предшествующие годы	–	–	–	–
Расход по налогу на прибыль	<u>(2 182 164)</u>	<u>(1 459 070)</u>	<u>(4 597 396)</u>	<u>(2 895 494)</u>

В 2023 Компания применяла пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11. Начиная с 01 января 2024 года право на применение льготной ставки было утрачено.

На 30 июня 2024 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20% (на 31 декабря 2023 года: 20%).

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	20 653 253	160 236 231	123 293 831	51 264 064	22 559 487	378 006 866
Поступления	–	–	–	–	14 442 268	14 442 268
Ввод в эксплуатацию	83 046	4 780 787	2 753 515	2 320 573	(9 937 921)	–
Выбытия	–	(104 163)	–	(22 057)	(142 676)	(268 896)
На 30 июня 2023 г.	<u>20 736 299</u>	<u>164 912 855</u>	<u>126 047 346</u>	<u>53 562 580</u>	<u>26 921 158</u>	<u>392 180 238</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2023 г.	(6 309 626)	(70 053 260)	(54 218 037)	(26 354 518)	(1 072 621)	(158 008 062)
Перенос убытков от обесценения	(33 180)	(41 141)	(32 394)	(10 827)	117 542	–
Начисленная амортизация	(294 763)	(3 019 062)	(3 849 098)	(2 749 427)	–	(9 912 350)
Выбытия	12 667	36 818	20 447	29 660	12 353	111 945
На 30 июня 2023 г.	<u>(6 624 902)</u>	<u>(73 076 645)</u>	<u>(58 079 082)</u>	<u>(29 085 112)</u>	<u>(942 726)</u>	<u>(167 808 467)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	<u>14 343 627</u>	<u>90 182 971</u>	<u>69 075 794</u>	<u>24 909 546</u>	<u>21 486 866</u>	<u>219 998 804</u>
На 30 июня 2023 г.	<u>14 111 397</u>	<u>91 836 210</u>	<u>67 968 264</u>	<u>24 477 468</u>	<u>25 978 432</u>	<u>224 371 771</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 г.	21 058 132	176 774 773	131 479 932	61 978 785	26 916 766	418 208 388
Поступления	–	–	–	–	14 946 065	14 946 065
Ввод в эксплуатацию	1 760	5 771 124	3 602 532	3 120 676	(12 496 092)	–
Выбытия	(1 715)	(266 377)	(19 129)	(97 669)	(65 459)	(450 349)
На 30 июня 2024 г.	<u>21 058 177</u>	<u>182 279 520</u>	<u>135 063 335</u>	<u>65 001 792</u>	<u>29 301 280</u>	<u>432 704 104</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2024 г.	(7 387 196)	(83 864 874)	(66 357 485)	(33 928 499)	(1 696 144)	(193 234 198)
Перенос убытков от обесценения	–	(216 876)	(166 385)	(118 472)	501 733	–
Начисленная амортизация	(265 282)	(2 671 198)	(3 071 675)	(3 318 887)	–	(9 327 042)
Выбытия	1 502	143 727	17 924	95 146	10 667	268 966
На 30 июня 2024 г.	<u>(7 650 976)</u>	<u>(86 609 221)</u>	<u>(69 577 621)</u>	<u>(37 270 712)</u>	<u>(1 183 744)</u>	<u>(202 292 274)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 г.	<u>13 670 936</u>	<u>92 909 899</u>	<u>65 122 447</u>	<u>28 050 286</u>	<u>25 220 622</u>	<u>224 974 190</u>
На 30 июня 2024 г.	<u>13 407 201</u>	<u>95 670 299</u>	<u>65 485 714</u>	<u>27 731 080</u>	<u>28 117 536</u>	<u>230 411 830</u>

По состоянию на 30 июня 2024 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 626 999 (на 31 декабря 2023 года: 2 775 371), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 306 871 (на 31 декабря 2023 года: 3 336 378).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, капитализированные проценты составили 1 339 625 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 812 457), ставка капитализации составила 14,78% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 8,01%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 7 706 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 0).

По состоянию на 30 июня 2024 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 18 435 239 (на 31 декабря 2023 года: 18 500 945).

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2023 г.	1 229 539	1 229 539
Поступления	114 643	114 643
Выбытия	–	–
На 30 июня 2023 г.	<u>1 344 182</u>	<u>1 344 182</u>
На 1 января 2024 г.	1 449 643	1 449 643
Поступления	91 884	91 884
Выбытия	(122 706)	(122 706)
На 30 июня 2024 г.	<u>1 418 821</u>	<u>1 418 821</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января 2023 г.	(590 382)	(590 382)
Начисленная амортизация	(124 829)	(124 829)
Выбытия	–	–
Обесценение	–	–
На 30 июня 2023 г.	<u>(715 211)</u>	<u>(715 211)</u>
На 1 января 2024 г.	(787 329)	(787 329)
Начисленная амортизация	(65 415)	(65 415)
Выбытия	122 195	122 195
Обесценение	–	–
На 30 июня 2024 г.	<u>(730 549)</u>	<u>(730 549)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января 2023 г.	<u>639 157</u>	<u>639 157</u>
На 30 июня 2023 г.	<u>628 971</u>	<u>628 971</u>
На 1 января 2024 г.	<u>662 314</u>	<u>662 314</u>
На 30 июня 2024 г.	<u>688 272</u>	<u>688 272</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 65 415 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 124 829).

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 г.	1 502 003	233 195	15 721	61	1 750 980
Поступления	141 646	–	1 383	–	143 029
Изменение условий по договорам аренды	(8 587)	–	–	–	(8 587)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(111 213)	(228 548)	(5 704)	(61)	(345 526)
На 30 июня 2023 г.	1 523 849	4 647	11 400	–	1 539 896
На 1 января 2024 г.	1 186 925	4 647	11 400	–	1 202 972
Поступления	84 956	–	27 526	–	112 482
Изменение условий по договорам аренды	(20 319)	–	–	–	(20 319)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 025)	–	–	–	(9 025)
На 30 июня 2024 г.	1 242 537	4 647	38 926	–	1 286 110
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 г.	(303 532)	(153 791)	(4 496)	(40)	(461 859)
Начисленная амортизация	(123 584)	(6 808)	(1 483)	(2)	(131 877)
Изменение условий по договорам аренды	24 681	–	–	–	24 681
Выбытие или прекращение договоров аренды	17 253	158 713	3 168	42	179 176
На 30 июня 2023 г.	(385 182)	(1 886)	(2 811)	–	(389 879)
На 1 января 2024 г.	(297 471)	(2 345)	(4 124)	–	(303 940)
Начисленная амортизация	(96 838)	(458)	(2 666)	–	(99 962)
Изменение условий по договорам аренды	30 800	–	–	–	30 800
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 514	–	–	–	2 514
На 30 июня 2024 г.	(360 995)	(2 803)	(6 790)	–	(370 588)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 г.	1 198 471	79 404	11 225	21	1 289 121
На 30 июня 2023 г.	1 138 667	2 761	8 589	–	1 150 017
На 1 января 2024 г.	889 454	2 302	7 276	–	899 032
На 30 июня 2024 г.	881 542	1 844	32 136	–	915 522

15. Прочие финансовые активы

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 26)	2 296 896	2 568 353
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (Прим. 26)	<u>4 285</u>	<u>4 285</u>
	<u>2 301 181</u>	<u>2 572 638</u>
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Прим. 26)	<u>8 140 997</u>	<u>374 115</u>
	<u>8 140 997</u>	<u>374 115</u>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 16,25% до 16,61% годовых (на 31 декабря 2023 г.: 13,60% годовых).

В состав финансовых активов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке Таврический (АО), на номинальную сумму 10 620 000. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 30 июня 2024 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 20,31%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, и корректируется на коэффициент вероятности возврата финансовых вложений 0,5375 по состоянию на 30 июня 2024 г. (на 31 декабря 2023 г. применялась ставка дисконтирования 17,89% и коэффициент вероятности возврата 0,5625). Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 г. составил 9 705 325 (на 31 декабря 2023 г.: 9 529 634).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 252	13 770
Прочая дебиторская задолженность	<u>276 575</u>	<u>113 608</u>
	<u>277 827</u>	<u>127 378</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 087 712	5 715 163
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(464 660)	(1 121 160)
Прочая дебиторская задолженность	1 743 416	1 849 196
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	<u>(1 190 043)</u>	<u>(1 260 002)</u>
	<u>5 176 425</u>	<u>5 183 197</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об ожидаемых убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	3 366 531	2 525 421
Авансы выданные	1 959	3 698
	3 368 490	2 529 119
Оборотные		
Авансы выданные	1 391 479	1 220 984
Резерв под обесценение авансов выданных	(507 839)	(519 345)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	3 304 640	3 468 124
НДС к возмещению	49 029	392 935
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	194 542	381 191
Прочие краткосрочные активы	614	963
	4 432 465	4 944 852

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	216 670	426 384
Эквиваленты денежных средств	19 182 000	22 727 600
	19 398 670	23 153 984

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 г. включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты сроком до трех месяцев.

Депозиты размещены под процентные ставки от 14,95% до 16,70% годовых (на 31 декабря 2023 г.: от 15,85% до 16,85% годовых).

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
Всего акций, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении и полностью оплаченные, шт.	8 465 960 168	8 465 960 168	93 264 101	93 264 101

Обыкновенные и привилегированные акции

В июне 2024 года были объявлены дивиденды за 2023 год в размере 0,4249 руб. на одну обыкновенную акцию и 22,2453 руб. на одну привилегированную акцию, общая сумма объявленных дивидендов составила 5 675 069. В июне 2023 года были объявлены дивиденды за 2022 год в размере 0,0588 руб. на одну обыкновенную акцию и 18,8302 руб. на одну привилегированную акцию, общая сумма объявленных дивидендов составила 2 254 423.

Сумма дивидендов, возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли в 1 полугодии 2024 года, составила 39 975 (в 1 полугодии 2023 года – 34 417).

19. Уставный капитал (продолжение)

Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

30 июня 2024 года			30 июня 2023 года		
Количество акций, шт.			Количество акций, шт.		
Обыкновенные	Привилеги- рованные	Стоимость	Обыкновенные	Привилеги- рованные	Стоимость
57 825 152	210	456 255	57 825 152	210	456 255

20. Прибыль на акцию

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

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<i>В тыс. шт. акций</i>				
Обыкновенные и привилегированные акции	8 617 050	8 617 050	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(57 826)	(57 826)	(57 826)	(57 826)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	<u>8 559 224</u>	<u>8 559 224</u>	<u>8 559 224</u>	<u>8 559 224</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	8 559 224	8 559 224	8 559 224	8 559 224
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	8 331 312	5 830 751	18 991 409	13 489 830
Прибыль на акцию – базовая (в российских рублях)	<u>0,97</u>	<u>0,68</u>	<u>2,22</u>	<u>1,58</u>

21. Заемные средства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты	3 877 813	6 877 813
Необеспеченные облигационные займы	10 212 640	10 212 640
Обязательства по аренде	940 922	907 049
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(3 877 813)	(6 877 813)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(212 640)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(136 659)	(145 817)
	10 804 263	10 973 872
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты	1 528 257	8 661 101
Необеспеченные облигационные займы	78 066	35 766
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 877 813	6 877 813
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	212 640	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	136 659	145 817
	5 833 435	15 720 497
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам	42 827	178 373
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	78 066	35 766
	120 893	214 139

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все кредиты и займы номинированы в рублях.

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

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты			
Кредиты и займы	0,51%	2024	2 702
			2 702

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты и облигационные займы:

	Номинальная стоимость
Досрочное погашение долгосрочных кредитов	–
Погашение краткосрочных кредитов	10 000 000
	10 000 000

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 600	6 500
Прочая кредиторская задолженность	–	12 367
	2 600	18 867
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 176 394	12 558 575
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	554 946	2 021 996
Задолженность перед персоналом	2 485 524	2 592 543
Дивиденды к уплате	5 943 776	313 776
	18 160 640	17 486 890

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	2 320 044	1 106 270
Налог на имущество	–	672 012
Взносы на социальное обеспечение	330 640	287 276
Прочие налоги к уплате	124 169	85 307
	2 774 853	2 150 865

24. Авансы полученные

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	20 042 869	14 868 892
Прочие авансы полученные	1 080 516	1 160 883
	21 123 385	16 029 775
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	15 307 763	16 049 813
Прочие авансы полученные	3 517 589	3 053 455
	18 825 352	19 103 268

25. Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	1 266 512	7 284 385
Увеличение за период	253 945	998 912
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(806 351)	(221 575)
Использование резервов	(36 892)	(49 365)
Остаток на 30 июня	677 214	8 012 357

25. Оценочные обязательства (продолжение)

Оценочное обязательство по налоговым рискам

Сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 30 июня 2024 года составила 9 027 (на 31 декабря 2023 года: 343 700), по налогу на прибыль на 30 июня 2024 года составила 78 600 (на 31 декабря 2023 года: 228 276).

Оценочное обязательство под судебные разбирательства

Оценочное обязательство под судебные разбирательства, возникающие в ходе обычной хозяйственной деятельности, незавершенные на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая. Величина данного вида обязательств на 30 июня 2024 г. составила 546 786 (31 декабря 2023 г.: 680 435).

26. 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).

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 торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва под обесценение авансов выданных представлено ниже:

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности		
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	(2 381 162)	(2 697 865)
Увеличение резерва за период	(218 783)	(342 314)
Восстановление сумм резерва за период	171 917	259 345
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	773 325	50 717
Остаток на 30 июня	(1 654 703)	(2 730 117)

Движение резерва под обесценение авансов выданных		
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	(519 345)	(543 629)
Увеличение резерва за период	(232)	(17 360)
Восстановление сумм резерва за период	3 199	29 605
Суммы авансов выданных, списанные за счет ранее начисленного резерва	8 539	(1 876)
Остаток на 30 июня	(507 839)	(533 260)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	(397)	(6 989)
Увеличение резерва за период	(31 363)	(5 687)
Восстановление сумм резерва за период	397	–
Остаток на 30 июня	(31 363)	(12 676)

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 128 982 530 (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 113 300 000). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

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

	30 июня 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	15	8 140 997	8 140 997	–	–	8 140 997
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	277 827	277 827	–	–	277 827
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
15	2 296 896	2 296 896	1 168 131	–	–	1 128 765
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	4 285	4 285	–	–	4 285
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(15 696 776)	(14 806 633)	(10 020 929)	–	(4 785 704)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(2 600)	(2 600)	–	–	(2 600)
		<u>(4 979 371)</u>	<u>(4 089 228)</u>	<u>(8 852 798)</u>	<u>–</u>	<u>4 763 570</u>

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	15	374 115	374 115	–	–	374 115
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	127 378	127 378	–	–	127 378
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	2 568 353	2 568 353	1 248 196	–	1 320 157
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	4 285	4 285	–	–	4 285
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(25 787 320)	(26 689 125)	(11 816 639)	–	(14 872 486)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(18 867)	(18 867)	–	–	(18 867)
		<u>(22 732 056)</u>	<u>(23 633 861)</u>	<u>(10 568 443)</u>	<u>–</u>	<u>(13 065 418)</u>

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 15,94% (на 31 декабря 2023 года: 14,65%).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2024 года (Прим. 15)	2 568 353	4 285
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(25 461)	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка (Прим. 10)	(245 996)	–
На 30 июня 2024 года (Прим. 15)	<u>2 296 896</u>	<u>4 285</u>

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 61 680 383 с учетом НДС (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 68 839 073 с учетом НДС).

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

28. Условные обязательства

Страхование

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

28. Условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти.

Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года нет значительных судебных исков, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов по которым является средней. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

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

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними предприятиями

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

	Сумма, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				Сумма дебиторской задолженности, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года		
Выручка, финансовые доходы, прочие доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	3 293	916	3 748	916	279	9
Прочие доходы	–	–	–	–	–	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Прочая выручка	40 090	5 407	49 330	8 282	5 098	2 215
Прочие доходы	354	35	29 666	189	12 573	15 025
Доход от долевого участия в других организациях	1 016	–	1 016	–	1 016	–
	44 753	6 358	83 760	9 387	18 966	17 249

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операционные, финансовые и прочие расходы	Сумма, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				Сумма кредиторской задолженности, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года		
Материнская компания						
Консультационные, юридические услуги	3 608	3 514	7 216	7 027	–	–
Услуги по передаче электроэнергии	3 292 953	2 729 308	6 670 763	5 396 946	1 037 320	1 016 827
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 553	2 342	4 272	4 238	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	314	310	627	617	–	–
Аренда	–	41 951	–	41 951	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	8 994	–	17 987	–	–	–
Прочие расходы	4 982	200	7 987	249	4 136	10 593
	3 313 404	2 777 625	6 708 852	5 451 028	1 041 456	1 027 420
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	–	23	–	23	–	–
Краткосрочная аренда	30 442	–	45 663	–	9 156	9 132
Прочие расходы	49 240	29 297	110 191	61 899	65 495	76 632
	79 682	29 320	155 854	61 922	74 651	85 764

В прочие расходы включены в основном услуги по взаимодействию с потребителями и услуги по информационным технологиям.

В первом полугодии 2024 года сумма объявленных дивидендов за 2023 год, причитающихся материнской компании, составила 2 470 812 (в первом полугодии 2023 года были объявлены дивиденды за 2022 год на сумму: 341 925). Задолженность по выплате дивидендов на 30 июня 2024 года составила 2 470 812 (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

Сумма дивидендов, объявленных за 2023 год, причитающихся предприятиям под контролем материнской компании, составила 470 294 (в первом полугодии 2023 года были объявлены дивиденды за 2022 год на сумму: 376 865). Задолженность по выплате дивидендов на 30 июня 2024 года составила 470 294 (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 178 818 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 83 692).

Кредиторская задолженность по данным закупкам на 30 июня 2024 года составила 50 019 (на 31 декабря 2023 года: 96 115).

	Балансовая стоимость	
	на 30 июня 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	–	–
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	30 315	181 422
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	40 712	69 698
Авансы полученные	(14 596)	(180 773)
	56 431	70 347

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	37 461	45 387	69 442	92 560
Начисленные страховые взносы в отношении вышеперечисленных выплат	6 595	7 034	15 214	18 059
	44 056	52 421	84 656	110 619

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.

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

- 73% и 72% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 73% и 75%);
- 81% и 81% 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: 80% и 80%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 55% и 61% 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: 56% и 64%).

По состоянию на 30 июня 2024 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составляют 5 042 675 (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 8 085 370).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа не привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, погасила 3 000 000 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 16 155 072 и 14 492 444 соответственно).

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 20% и 22% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 91% и 76%).

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 13 109 718 (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 20 875 454).

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 411 785 (по состоянию на 31 декабря 2023 года остаток отсутствует).

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 254 413 (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 189 447).

30. События после отчетной даты

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.

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.

После отчетной даты осуществлена выплата дивидендов по итогам работы Группы за 2023 г. в размере 5 675 069.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 38 листа(ов)