

**Публичное акционерное общество
«Россети Томск»**

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание		Стр.
Финансовая отчетность		
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		8
Отчет о финансовом положении		9
Отчет о движении денежных средств		11
Отчет об изменениях в капитале		13
Примечания к финансовой отчетности		15
1. Общие сведения		15
2. Принципы составления финансовой отчетности		16
3. Существенная информация об учетной политике		19
4. Оценка справедливой стоимости		31
5. Информация по сегментам		32
6. Выручка		32
7. Прочие доходы		33
8. Прочие расходы		33
9. Операционные расходы		34
10. Расходы на вознаграждения работникам		34
11. Финансовые доходы и расходы		35
12. Налог на прибыль		35
13. Основные средства		37
14. Нематериальные активы		40
15. Активы в форме права пользования		41
16. Отложенные налоговые активы и обязательства		42
17. Запасы		44
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность		44
19. Авансы выданные и прочие активы		45
20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств		45
21. Капитал		46
22. Прибыль на акцию		47
23. Заемные средства		48
24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		48
25. Вознаграждения работникам		49
26. Торговая и прочая кредиторская задолженность		51
27. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		52
28. Авансы полученные		52
29. Оценочные обязательства		52
30. Управление финансовыми рисками и капиталом		53
31. Договорные обязательства капитального характера		58
32. Условные обязательства		59
33. Операции со связанными сторонами		60

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Томск»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Томск» («Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество провело тест на обесценение внеоборотных активов. Ценность использования внеоборотных активов Общества на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

Признание и оценка выручки

Сумма выручки от услуг по передаче электроэнергии составила 9 857 833 тыс. руб. за 2024 год.

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

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

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

Мы рассмотрели применимую учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели выборочную сверку начислений выручки к заключенным договорам и актам по оказанию услуг по передаче электроэнергии, получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от ключевых контрагентов, провели анализ судебных разбирательств в отношении наличия потенциальных спорных сумм оказанных услуг по передаче электроэнергии.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



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

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

17 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Томск»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000127931.

Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	6	9 965 615	9 319 168
Операционные расходы	9	(9 623 420)	(8 856 298)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	(15 539)	(30 437)
Прочие доходы	7	11 078	21 801
Прочие расходы	8	(12 699)	-
Операционная прибыль		325 035	454 234
Финансовые доходы	11	58 511	55 886
Финансовые расходы	11	(32 322)	(8 346)
Итого финансовые доходы (нетто)		26 189	47 540
Прибыль до налогообложения		351 224	501 774
Расход по налогу на прибыль	12	(131 144)	(113 693)
Прибыль за период		220 080	388 081
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	25	2 283	4 742
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		2 283	4 742
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		2 283	4 742
Итого совокупный доход за период		222 363	392 823
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	22	0,050	0,088

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

Управляющий директор – Первый
заместитель генерального директора

А.В.Черпинский



Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Е.М. Лузик

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

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	4 698 718	4 293 843
Нематериальные активы	14	139 004	129 447
Активы в форме права пользования	15	120 553	57 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	47	239
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	8 527	10 582
Итого внеоборотные активы		4 966 849	4 491 658
Оборотные активы			
Запасы	17	84 310	78 252
Предоплата по текущему налогу на прибыль		9 600	404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	548 204	505 030
Денежные средства и их эквиваленты	20	18 183	261 363
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	64 746	63 559
Итого оборотные активы		725 043	908 608
Итого активы		5 691 892	5 400 266

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	2 161 078	2 161 078
Прочие резервы		30 357	28 074
Нераспределенная прибыль		1 912 178	1 800 976
Итого капитал		4 103 613	3 990 128
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	106 462	56 103
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 890	3 139
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	13 515	16 131
Государственные субсидии		4 834	
Авансы полученные	28	-	-
Отложенные налоговые обязательства	16	212 537	108 040
Итого долгосрочные обязательства		339 238	183 413
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	28 730	9 410
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	908 242	897 855
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	128 456	180 210
Авансы полученные	28	153 654	121 827
Оценочные обязательства	29	29 959	14 819
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	2 604
Итого краткосрочные обязательства		1 249 041	1 226 725
Итого обязательства		1 588 279	1 410 138
Итого капитал и обязательства		5 691 892	5 400 266

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		220 080	388 081
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	534 764	511 596
Финансовые расходы	11	32 322	8 346
Финансовые доходы	11	(58 511)	(55 886)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7, 8	12 699	(2 283)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	15 539	30 437
Списание кредиторской задолженности	7	(134)	(1 020)
Начисление оценочных обязательств	9	14 962	15 871
Прочие неденежные операции		(6 408)	(3 341)
Расход по налогу на прибыль	12	131 144	113 693
Итого влияние корректировок		676 377	617 413
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 598	(696)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 951)	(2 005)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		192	(188)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 711)	1 579
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		895 585	1 004 184
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(59 103)	69 811
Изменение авансов выданных и прочих активов		(1 187)	(44 816)
Изменение запасов		(6 176)	(10 391)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(6 849)	(75 505)
Изменение авансов полученных		31 827	40 391
Использование оценочных обязательств		(8 519)	(12 913)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		845 578	970 761
Налог на прибыль уплаченный		(38 447)	(36 693)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(30 242)	(6 375)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		776 889	927 693

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не казано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(957 493)	(827 151)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		-	439
Проценты полученные		58 358	53 636
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(899 135)	(773 076)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение государственных субсидий		4 951	-
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(106 160)	(138 835)
Платежи по обязательствам по аренде		(19 725)	(11 018)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(120 934)	(149 853)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(243 180)	4 764
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		261 363	256 599
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	18 183	261 363

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

	Уставный капитал (Примечание 21)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	2 161 078	28 074	1 800 976	3 990 128
Прибыль за отчетный период	-	-	220 080	220 080
Прочий совокупный доход	-	2 283	-	2 283
Общий совокупный доход за отчетный период	-	2 283	220 080	222 363
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 21 (в))	-		(108 878)	(108 878)
Итого взносов и выплат	-	-	(108 878)	(108 878)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(108 878)	(108 878)
Остаток на 31 декабря 2024 года	2 161 078	30 357	1 912 178	4 103 613

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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

	Уставный капитал (Примечание 21)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	2 161 078	23 332	1 552 036	3 736 446
Прибыль за отчетный период	-	-	388 081	388 081
Прочий совокупный расход	-	4 742	-	4 742
Общий совокупный доход за отчетный период	-	4 742	388 081	392 823
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 21 (в))	-	-	(140 091)	(140 091)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	950	950
Итого взносов и выплат	-	-	(139 141)	(139 141)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(139 141)	(139 141)
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 161 078	28 074	1 800 976	3 990 128

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Томск» (далее – ПАО «Россети Томск» или «Компания») было создано в 2004 году в результате реорганизации ОАО «Томскэнерго» в форме выделения по решению внеочередного общего собрания акционеров от 10 сентября 2004 года, протокол №16. Государственная регистрация состоялась 31 марта 2005 года.

В июле 2024 года произошла смена наименования Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания» на наименование Публичное акционерное общество «Россети Томск», сокращенное название ПАО «Россети Томск». Все прочие реквизиты юридического лица остались неизменными.

Юридический адрес (местонахождение) Компании: Российская Федерация, 634041, Томск, проспект Кирова, 36.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, а также по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

Информация об отношениях Компании с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 33.

(б) Отношения с государством. Материнская компания

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

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (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 – ПАО «Россети».

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

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

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

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который был определен Компанией в качестве функциональной валюты и выбран Компанией в качестве валюты представления финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

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

Компания 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 финансовую отчетность.

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу.

Существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается:

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

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

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки

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

Обязательства по программам с установленными выплатами, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на программы с установленными выплатами и соответствующие расходы по этим программам определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данные программы являются долгосрочными, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

(а) Иностранная валюта

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

(б) Финансовые инструменты

і. Финансовые активы

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

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся

исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией–объектом инвестиций.

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

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

- активы, предназначенные для торговли (приобретенные Компанией главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен);
- активы, являющиеся производными финансовыми инструментами;

иные финансовые активы, не отнесенные Компанией ни в одну из выше перечисленных категорий.

ii. Обесценение финансовых активов

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

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

- Заемные средства
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и

- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

– здания	5–95 лет;
– сети линий электропередачи	5–50 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–45 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

(2) Нематериальные активы

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

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

(д) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

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

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

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

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

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

(е) Авансы выданные

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

(ж) Запасы

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

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

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

(з) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными

взносами. Обязательство, признанное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за

исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых

предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции типа А классифицируются как капитал.

Собственные выкупленные акции

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

Резервы в составе капитала включают:

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

Резерв по переоценке финансовых активов.

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

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

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

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

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

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

(о) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. Компания передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Компанией возможности действия потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

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

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

Прочая выручка

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

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

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

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

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

(р) Государственные субсидии

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

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов.

В отчете о движении денежных средств субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

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

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

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

(с) Социальные платежи

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

(т) Прибыль на акцию

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

Компания 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, Компания считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5. Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям в одном географическом регионе, а именно: в Томской области.

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

Финансовые результаты этого сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 6.

(а) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Компании было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2024 год, составила 1 903 222 тыс. руб., или 19,10% от суммарной выручки Компании (в 2023 году – 1 986 300 тыс. руб., или 21,31%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2024 год, составила 7 288 719 тыс. руб., или 73,14% от суммарной выручки Компании (в 2023 году 6 508 101 тыс. руб., или 69,84%).

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	9 857 833	9 258 743
Технологическое присоединение к электросетям	74 760	46 099
Прочая выручка	29 782	11 258
Выручка по договорам с покупателями	9 962 375	9 316 100
Выручка по договорам аренды	3 240	3 068
	9 965 615	9 319 168

7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от прекращения договоров аренды	6 660	-
Страховое возмещение	2 040	14 605
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 274	922
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	853	1 953
Списание кредиторской задолженности	134	1 020
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	-	2 283
Прочие доходы	117	1 018
	11 078	21 801

8. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от списания нематериальных активов	10 359	-
Убыток от выбытия основных средств	2 340	-
	12 699	-

9. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 896 857	1 757 557
Амортизация основных средств	469 885	467 624
Амортизация нематериальных активов	31 995	30 360
Амортизация активов в форме права пользования	32 884	13 612
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 792 529	1 663 747
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	50 468	43 056
Прочие материальные расходы	268 393	221 021
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	4 532 354	4 156 744
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	117 710	108 196
Прочие работы и услуги производственного характера	13 851	10 622
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	98 592	95 728
Краткосрочная аренда	259	228
Страхование	6 455	4 872
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	9 192	7 432
Охрана	22 703	25 094
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 301	8 908
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	28 813	20 134
Транспортные услуги	27 700	24 832
Прочие услуги	70 213	60 876
Начисление оценочных обязательств	14 962	15 871
Прочие расходы	128 304	119 784
	9 623 420	8 856 298

10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	1 419 128	1 300 047
Взносы на социальное обеспечение	431 480	395 991
Доходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	465	703
Прочее	45 784	60 816
	1 896 857	1 757 557

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, отчисления по программам с установленными взносами отсутствовали (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 3 810 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 33 «Операции со связанными сторонами».

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	57 927	53 864
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	543	489
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	41	1 533
	58 511	55 886
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	30 242	6 375
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	1 618	1 884
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	462	-
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	-	87
	32 322	8 346

12. Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

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

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 42 505 тыс. руб. в составе прибыли или убытка.

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

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

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года по видам разниц (статей) приведено в Примечании 16.

ПАО «Россети Томск»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(26 647)	(44 919)
Корректировка налога за прошлые периоды	-	404
Итого	(26 647)	(44 515)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года	(61 992)	(69 178)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(42 505)	-
Итого	(104 497)	(69 178)
Итого расход по налогу на прибыль	(131 144)	(113 693)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	351 224		501 774	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(70 245)	(20,00%)	(100 355)	(20,00%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(18 394)	(5,24%)	(13 742)	(2,74%)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(42 505)	(12,10%)	-	-
Корректировки за предшествующие периоды	-	-	404	0,08%
	(131 144)	(37,34%)	(113 693)	(22,66%)

13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудован- ие для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	457 788	3 463 272	3 519 141	2 589 283	248 387	10 277 871
Поступления	132	-	-	51 442	825 604	877 178
Ввод в эксплуатацию	-	141 326	363 452	351 174	(855 952)	-
Выбытия	(162)	(4 952)	(444)	(1 239)	-	(6 797)
На 31 декабря 2024 года	457 758	3 599 646	3 882 149	2 990 660	218 039	11 148 252
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(202 524)	(2 141 109)	(1 801 448)	(1 796 690)	-	(5 941 771)
Начисленная амортизация	(12 804)	(143 764)	(158 538)	(160 017)	-	(475 123)
Выбытия	113	2 771	212	1 239	-	4 335
На 31 декабря 2024 года	(215 215)	(2 282 102)	(1 959 774)	(1 955 468)	-	(6 412 559)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(5 088)	(14 010)	(17 100)	(5 800)	(259)	(42 257)
Ввод в эксплуатацию	-	-	(11)	-	11	-
Амортизация обесценения	274	1 655	2 041	1 268	-	5 238
Выбытия	-	44	-	-	-	44
На 31 декабря 2024 года	(4 814)	(12 311)	(15 070)	(4 532)	(248)	(36 975)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(220 029)	(2 294 413)	(1 974 844)	(1 960 000)	(248)	(6 449 534)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	250 176	1 308 153	1 700 593	786 793	248 128	4 293 843
На 31 декабря 2024 года	237 729	1 305 233	1 907 305	1 030 660	217 791	4 698 718
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	454 372	3 267 302	3 332 292	2 398 078	79 935	9 531 979
Поступления	315	-	-	54 295	692 385	746 995
Ввод в эксплуатацию	3 246	195 970	186 849	137 868	(523 933)	-
Выбытия	(145)	-	-	(958)	-	(1 103)
На 31 декабря 2023 года	457 788	3 463 272	3 519 141	2 589 283	248 387	10 277 871
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(189 630)	(1 987 934)	(1 638 189)	(1 653 311)	-	(5 469 064)
Начисленная амортизация	(12 995)	(153 175)	(163 259)	(144 337)	-	(473 766)
Выбытия	101	-	-	958	-	1 059
На 31 декабря 2023 года	(202 524)	(2 141 109)	(1 801 448)	(1 796 690)	-	(5 941 771)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(5 365)	(15 886)	(19 571)	(7 318)	(259)	(48 399)
Амортизация обесценения	277	1 876	2 471	1 518	-	6 142

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудован- ие для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(5 088)	(14 010)	(17 100)	(5 800)	(259)	(42 257)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(207 612)	(2 155 119)	(1 818 548)	(1 802 490)	(259)	(5 984 028)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	259 377	1 263 482	1 674 532	737 449	79 676	4 014 516
На 31 декабря 2023 года	250 176	1 308 153	1 700 593	786 793	248 128	4 293 843

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 13 096 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 3 073 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 25 101 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 27 421 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года, сумма капитализированных процентов и капитализированной амортизации отсутствовала. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 438 936 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 481 384 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам, отсутствуют.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Компания рассмотрела текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Компании как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Компании являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Компанией на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Компании. При проведении теста на обесценение основных средств ПАО «Россети Томск» была выделена единственная ЕГДС.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемой ЕГДС Компании были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулирующими

органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (30.09.2024 г.), в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 28.09.2023).

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

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

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2024 года 15 827 515 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: ЕГДС ПАО «Россети Томск» 7 478 990 тыс. руб.).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 года не было выявлено обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, составил 1 056 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 1 228 тыс. руб.).

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не приведет к возникновению убытков от обесценения.

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	197 383	12 351	209 734
Поступления	24 069	3 278	27 347
Выбытия	(4 593)	-	(4 593)
На 31 декабря 2023 года	216 859	15 629	232 488
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2023 года	(65 786)	(11 488)	(77 274)
Начисленная амортизация	(30 072)	(288)	(30 360)
Выбытия	4 593	-	4 593
На 31 декабря 2023 года	(91 265)	(11 776)	(103 041)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	131 597	863	132 460
На 31 декабря 2023 года	125 594	3 853	129 447
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2024 года	216 859	15 629	232 488
Поступления	50 052	1 859	51 911
Выбытия	(21 130)	-	(21 130)
На 31 декабря 2024 года	245 781	17 488	263 269
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2024 года	(91 265)	(11 776)	(103 041)
Начисленная амортизация	(31 707)	(288)	(31 995)
Выбытия	10 771	-	10 771
На 31 декабря 2024 года	(112 201)	(12 064)	(124 265)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2024 года	125 594	3 853	129 447
На 31 декабря 2024 года	133 580	5 424	139 004

В группе «Прочие» отражены результаты опытно-конструкторских разработок.

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 31 995 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 30 360 тыс. руб.). Суммы капитализированной амортизации нематериальных активов и капитализированных процентов отсутствуют. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

15. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	42 509	25 450	14 554	861	83 374
Поступления	2 362	288	15	326	2 991
Изменение условий по договорам аренды	(4 389)	1 033	(2 809)	-	(6 165)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 188)	(785)	(1 942)	-	(4 915)
На 31 декабря 2023 года	38 294	25 986	9 818	1 187	75 285
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(9 162)	(7 350)	(7 692)	(303)	(24 507)
Начисленная амортизация	(6 417)	(2 549)	(4 432)	(214)	(13 612)
Изменение условий по договорам аренды	7 363	532	8 026	-	15 921
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 678	840	1 942	-	4 460
На 31 декабря 2023 года	(6 538)	(8 527)	(2 156)	(517)	(17 738)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	33 347	18 100	6 862	558	58 867
На 31 декабря 2023 года	31 756	17 459	7 662	670	57 547

ПАО «Россети Томск»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	38 294	25 986	9 818	1 187	75 285
Поступления	4 959	27 395	95 162	-	127 516
Изменение условий по договорам аренды	(8 281)	(9 122)	(1 775)	(39)	(19 217)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 275)	(18 917)	(7 780)	(148)	(31 120)
На 31 декабря 2024 года	30 697	25 342	95 425	1 000	152 464
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(6 538)	(8 527)	(2 156)	(517)	(17 738)
Начисленная амортизация	(5 381)	(7 528)	(19 608)	(367)	(32 884)
Изменение условий по договорам аренды	4 208	7 894	1 536	34	13 672
Выбытие или прекращение договоров аренды	602	3 159	1 174	104	5 039
На 31 декабря 2024 года	(7 109)	(5 002)	(19 054)	(746)	(31 911)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	31 756	17 459	7 662	670	57 547
На 31 декабря 2024 года	23 588	20 340	76 371	254	120 553

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, сумма капитализированной амортизации отсутствовала.

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	-	-	(273 490)	(185 753)	(273 490)	(185 753)
Нематериальные активы	6 725	-	-	(1)	6 725	(1)
Активы в форме права пользования	-	-	(30 138)	(11 509)	(30 138)	(11 509)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	242	5 821	-	-	242	5 821
Обязательства по аренде	33 798	13 102	-	-	33 798	13 102
Оценочные обязательства	5 792	2 745	-	-	5 792	2 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 033	25 854	-	-	27 033	25 854
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	17 475	39 891	-	-	17 475	39 891
Прочее	26	1 810	-	-	26	1 810
Налоговые активы/ (обязательства)	91 091	89 223	(303 628)	(197 263)	(212 537)	(108 040)
Сворачивание налога	(91 091)	(89 223)	91 091	89 223	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(212 537)	(108 040)	(212 537)	(108 040)

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

	1 января 2024 года	Эффект изменения ставки налога на прибыль (Примечание 12)	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2024 года
Основные средства	(185 753)	(54 698)	(33 039)	(273 490)
Нематериальные активы	(1)	1 345	5 381	6 725
Активы в форме права пользования	(11 509)	(6 027)	(12 602)	(30 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 821	49	(5 628)	242
Обязательства по аренде	13 102	6 761	13 935	33 798
Оценочные обязательства	2 745	1 158	1 889	5 792
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 854	5 407	(4 228)	27 033
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	39 891	3 496	(25 912)	17 475
Прочее	1 810	4	(1 788)	26
	(108 040)	(42 505)	(61 992)	(212 537)

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Основные средства	(166 128)	(19 625)	(185 753)
Нематериальные активы	–	(1)	(1)
Активы в форме права пользования	(11 773)	264	(11 509)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	5 821	5 821
Обязательства по аренде	13 007	95	13 102
Оценочные обязательства	2 161	584	2 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 991	(10 137)	25 854
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	84 590	(44 699)	39 891
Прочее	3 290	(1 480)	1 810
	(38 862)	(69 178)	(108 040)

Непризнанные отложенные налоговые активы и непризнанные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

17. Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	68 076	61 417
Резерв под обесценение сырья и материалов	(626)	(777)
Прочие запасы	16 860	17 612
	84 310	78 252

По состоянию на 31 декабря 2024 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 58 061 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 48 289 тыс. руб.)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, запасы, в сумме 268 393 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года: 221 021 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	47	239
	47	239
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	607 389	545 439

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(61 960)	(45 765)
Прочая дебиторская задолженность	20 169	24 899
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(17 394)	(19 543)
	548 204	505 030

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 30.

Справедливая стоимость возмещения долгосрочной дебиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 9,77%–18.50% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

19. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Оборотные		
Авансы выданные	9 738	6 803
НДС к возмещению	1 277	27
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	26 619	20 356
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	27 112	36 373
	64 746	63 559

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	18 183	261 363
	18 183	261 363

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ВБРР*	AA	Акра	15 002	202 087
Газпромбанк*	AA+	Акра	1 080	57 957
Сбербанк*	AAA	Акра	1 958	1 122
ВТБ*	AAA	Акра	7	3
Денежные средства в пути	-	-	-	1
Денежные средства в кассе	-	-	136	193
			18 183	261 363

* Связанные с государством

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

21. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,4916	0,4916	0,4916	0,4916
В обращении на 1 января (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены.

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

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение объявленных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, разделенной на число акций, которые составляют 25% от уставного капитала. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о неполной выплате) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу конвертации привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании, осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 22).

(в) Дивиденды

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

На Годовом общем собрании акционеров ПАО «Россети Томск», состоявшемся 16 июня 2023 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2022 год в размере 0,0352 рублей на одну обыкновенную акцию и 0,0098 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме, что составляет 140 091 тыс. руб.

На Годовом общем собрании акционеров ПАО «Россети Томск», состоявшемся 13 июня 2024 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 0,0236 рублей на одну обыкновенную акцию и 0,0325 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме, что составляет 108 878 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 5 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 3 039 тыс. руб.)

22. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Компания делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2024 год	2023 год
Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января	4 396 009	4 396 009
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—
Эффект от размещения акций	—	—
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	4 396 009	4 396 009
	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	4 396 009	4 396 009
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	220 080	388 081
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,050	0,088

23. Заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	135 192	65 513
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(28 730)	(9 410)
	106 462	56 103
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	28 730	9 410
	28 730	9 410
	135 192	65 513

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все остатки обязательств по аренде номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде	2025 – 2072	6,04%–21,66%	6,03%–18,82%	135 192	65 513
Итого обязательства				135 192	65 513

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

Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 30 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
На 1 января 2024 года	65 513	3 039
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Арендные платежи	(19 725)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	(30 242)	-
Дивиденды уплаченные	-	(106 160)
Итого	(49 967)	(106 160)
Неденежные изменения		
Процентные расходы	30 242	-
Поступления по договорам аренды	127 517	-
Дивиденды начисленные	-	108 878
Прочие изменения, нетто	(38 113)	(290)
Итого	119 646	108 588
На 31 декабря 2024 года	135 192	5 467

	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
На 1 января 2023 года	66 181	2 733
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Арендные платежи	(11 018)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	(6 375)	-
Дивиденды уплаченные	-	(138 293)
Итого	(17 393)	(138 293)
Неденежные изменения		
Процентные расходы	6 375	-
Поступления по договорам аренды	2 991	-
Дивиденды начисленные	-	140 091
Прочие изменения, нетто	7 359	(1 492)
Итого	16 725	138 599
На 31 декабря 2023 года	65 513	3 039

25. Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства (выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам) по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты в случае смерти сотрудников и пенсионеров, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	13 515	16 131
Итого чистая стоимость обязательств	13 515	16 131

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2024 год	2023 год
Стоимость активов на 1 января	10 582	9 397
Доход на активы программ	543	489
Взносы работодателя	-	3 810
Прочее движение по счетам	(652)	(959)
Выплата вознаграждений	(1 946)	(2 155)
Стоимость активов на 31 декабря	8 527	10 582

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются НПФ «Открытие». В качестве отдельного актива Общества признаются пенсионные средства на

счетах в НПФ в рамках договоров, существующих для реализации пенсионных программ, являющихся пенсионными планами с установленными выплатами.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2024 год	2023 год
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	16 131	20 994
Стоимость текущих услуг	465	703
Процентный расход по обязательствам	1 618	1 884
Эффект от переоценки:		
– убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	827	-
– прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(3 486)	(2 179)
– убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта	376	(2 563)
Взносы в программу	(2 416)	(2 708)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	13 515	16 131

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стоимость услуг работников	465	703
Процентные расходы	1 618	1 884
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	2 083	2 587

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	827	-
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(3 486)	(2 179)
Убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта	376	(2 563)
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(2 283)	(4 742)

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

	2024 год	2023 год
Переоценка на 1 января	(28 074)	(23 332)
Изменение переоценки	(2 283)	(4 742)
Переоценка на 31 декабря	(30 357)	(28 074)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,4%	11,8%
Увеличение заработной платы в будущем	6,3%	6,1%
Ставка инфляции	5,8%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,9%	5,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(2,93%)
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	0,75%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,64%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	(0,56%)
Уровень смертности	Рост на 10%	2,48%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 151 тыс. руб., в том числе по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 151 тыс. руб. (2023 год – 1 525 тыс. руб.).

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

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 7 лет на 31 декабря 2024 года (9 лет на 31 декабря 2023 года).

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	100	114
Прочая кредиторская задолженность	1 790	3 025
Итого финансовые обязательства	1 890	3 139

Краткосрочная задолженность

Торговая кредиторская задолженность	704 023	687 094
-------------------------------------	---------	---------

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед персоналом	170 618	187 181
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28 134	20 541
Дивиденды к уплате	5 467	3 039
Итого финансовые обязательства	908 242	897 855

Справедливая стоимость возмещения долгосрочной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 6,50%–18,21% годовых.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

27. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	49 832	67 721
Взносы на социальное обеспечение	45 241	80 187
Налог на имущество	22 172	22 235
Прочие налоги к уплате	11 211	10 067
	128 456	180 210

28. Авансы полученные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	132 805	115 901
Прочие авансы полученные	20 849	5 926
	153 654	121 827

29. Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	14 819	11 861
Начисление (увеличение) за период	23 459	22 428
Капитализация	8 697	-
Восстановление (уменьшение) за период	(8 497)	(6 557)
Использование оценочных обязательств	(8 519)	(12 913)
Остаток на 31 декабря	29 959	14 819

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

30. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом.

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

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

(а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта.

С учетом структуры дебиторов Компании, подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. При оценке величины необходимого резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, Компания анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Компания осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Компания реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления

электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	548 251	505 269
Денежные средства и их эквиваленты	18 183	261 363
	566 434	766 632

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

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	570 234	(43 961)	526 273	527 025	(28 874)	498 151
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	3 553	(2 887)	666	2 390	(1 901)	489
Прочие покупатели	33 602	(15 112)	18 490	16 024	(14 990)	1 034
	607 389	(61 960)	545 429	545 439	(45 765)	499 674

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Компании было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Информация о выручке, приходящейся на таких контрагентов раскрыта в Примечании 5 (а)

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

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	547 556	(173)	547 383	501 422	(190)	501 232
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 616	(748)	868	32 863	(28 826)	4 037

Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 456	(1 456)	-	1 106	(1 106)	-
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	896	(896)	-	893	(893)	-
Просроченная на срок более года	76 081	(76 081)	-	34 293	(34 293)	-
	627 605	(79 354)	548 251	570 577	(65 308)	505 269

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

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	65 308	36 808
Увеличение резерва за период	17 341	32 049
Восстановление сумм резерва за период	(1 802)	(1 612)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 493)	(1 937)
Остаток на 31 декабря	79 354	65 308

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

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям, Компании составила 2 091 668 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2 273 971 тыс. руб.). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						Свыше 5 лет
Обязательства по аренде	135 192	49 279	41 166	40 813	40 241	3 182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	910 132	908 249	14	378	14	3 004
	<u>1 045 324</u>	<u>957 528</u>	<u>41 180</u>	<u>41 191</u>	<u>40 255</u>	<u>6 186</u>
						<u>89 705</u>
31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						Свыше 5 лет
Обязательства по аренде	65 513	15 673	14 280	9 861	9 315	8 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	900 994	897 930	1 644	14	378	14
	<u>966 507</u>	<u>913 603</u>	<u>15 924</u>	<u>9 875</u>	<u>9 693</u>	<u>8 617</u>
						<u>94 982</u>

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

В течение отчетного периода Компания не привлекала заемные средства. На конец отчетного периода в составе обязательств Компании отсутствуют кредиты и займы, в связи с чем Компания не подвержена процентному риску в отношении колебаний рыночной стоимости кредитов и займов.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и прочих оборотных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечания 18 и 26).

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

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	47	43	-	-	43
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(1 890)	(1 502)	-	-	(1 502)

		(1 843)	(1 459)	-	-	(1 459)
Финансовые инструменты	31 декабря 2023 года			Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	239	239	-	-	239
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(3 139)	(3 139)	-	-	(3 139)
		(2 900)	(2 900)	-	-	(2 900)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности – 9,77% - 18,50% (на 31 декабря 2023 года: 9,77% - 18,50%); по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года составила 6,50% – 18,21% (на 31 декабря 2023 года: 6,50% – 18,21%).

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

31. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 228 663 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 46 923 тыс. руб. с учетом НДС).

32. Условные обязательства

(а) Страхование

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании 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 Компании. В связи с этим позиция руководства Компании в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией 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 Компании.

(в) Судебные разбирательства

Компания 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 Компании и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания 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 Компании.

33. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	100	100	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	712	-	-	-
Прочие доходы	2 542	-	708	-
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по передаче электроэнергии	2 424 310	2 140 807	125 523	112 815
Консультационные и юридические услуги	4 191	4 191	-	-
Прочие работы и услуги производственного характера	7 677	3 451	-	-
Прочие расходы	4 400	-	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	34 825	19 384	5 808	2 964
Прочие расходы	25 359	16 875	-	13

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	1 836	-
Авансы полученные	-	-

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления и высшие менеджеры Компании.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	55 781	63 842
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	-	-
	55 781	63 842

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют обязательства по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности в отношении ключевого управленческого персонала.

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

В рамках текущей деятельности Компания 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:

- 96% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 95%);
- 96% от выручки от передачи электроэнергии Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 95%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании,

составили 48% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 48%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, задолженность по кредитам и займам, полученных от банков, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 18 047 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 261 171 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 129 738 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 57 517 тыс. руб.).