

ПАО «Россети Центр»

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная) за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2023 года**

Содержание	Стр.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	8
1 Общие сведения	8
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3 Основные принципы учетной политики	10
4 Оценка справедливой стоимости	10
5 Информация по сегментам	11
6 Выручка	18
7 Прочие доходы и прочие расходы	18
8 Операционные расходы	19
9 Финансовые доходы и расходы	20
10 Налог на прибыль	20
11 Основные средства	23
12 Нематериальные активы	25
13 Активы в форме права пользования	27
14 Прочие финансовые активы	28
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
16 Авансы выданные и прочие активы	29
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	30
18 Уставный капитал	30
19 Прибыль на акцию	30
20 Заемные средства	31
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	33
23 Авансы полученные	33
24 Оценочные обязательства	33
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	34
26 Договорные обязательства капитального характера	35
27 Условные обязательства	35
28 Операции со связанными сторонами	37

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	28 524 675	26 187 862	91 419 853	80 801 157
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	(25 995 236)	(24 531 968)	(80 358 295)	(72 660 352)
Прочие доходы	25	129 693	(254 733)	465 512	31 386
Прочие расходы	7	846 111	359 046	1 741 036	1 078 639
Прочие расходы	7	(693)	(10 744)	(14 898)	(19 110)
Операционная прибыль		3 504 550	1 749 463	13 253 208	9 231 720
Финансовые доходы	9	234 327	141 953	581 160	454 945
Финансовые расходы	9	(1 292 561)	(1 091 450)	(3 267 091)	(3 808 069)
Итого финансовые расходы		(1 058 234)	(949 497)	(2 685 931)	(3 353 124)
Прибыль до налогообложения		2 446 316	799 966	10 567 277	5 878 596
Расход по налогу на прибыль	10	(753 460)	(321 115)	(3 082 725)	(1 929 143)
Прибыль за период		1 692 856	478 851	7 484 552	3 949 453
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	39 190	(29 627)	71 597	(113 951)
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		175 618	513 510	374 636	211 296
Налог на прибыль	10	(27 769)	(51 286)	(56 817)	(11 929)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		187 039	432 597	389 416	85 416
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		187 039	432 597	389 416	85 416
Итого совокупный доход за период		1 879 895	911 448	7 873 968	4 034 869
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 684 595	472 280	7 457 506	3 904 136
Держателям неконтролирующих долей		8 261	6 571	27 046	45 317
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		1 871 634	904 877	7 846 922	3 989 552
Держателям неконтролирующих долей		8 261	6 571	27 046	45 317
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	0,040	0,011	0,177	0,092

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 28 ноября 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

И.В. Маковский



Главный бухгалтер

Л.А. Склорова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	105 874 398	102 626 844
Нематериальные активы	12	2 457 905	2 451 676
Активы в форме права пользования	13	7 450 726	6 237 431
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		91 634	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 380 355	1 614 302
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		545 646	513 132
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	170 328	98 731
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	4 649	3 202
Итого внеоборотные активы		117 975 641	113 545 318
Оборотные активы			
Запасы		4 941 953	4 254 620
Предоплата по налогу на прибыль		921 980	42 454
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	12 141 234	12 911 015
Денежные средства и их эквиваленты	17	5 343 235	6 505 927
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	2 355 068	2 544 473
Итого оборотные активы		25 703 470	26 258 489
Итого активы		143 679 111	139 803 807
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	4 221 794	4 221 794
Резервы		(325 892)	(715 308)
Нераспределенная прибыль		55 884 061	48 899 818
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		59 779 963	52 406 304
Неконтролирующие доли участия		465 843	440 265
Итого капитал		60 245 806	52 846 569
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	31 958 550	27 270 749
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	135 443	326 157
Долгосрочные авансы полученные	23	2 012 661	1 991 424
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 751 769	2 945 828
Отложенные налоговые обязательства		5 158 548	4 179 036
Итого долгосрочные обязательства		42 016 971	36 713 194
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	14 667 685	18 779 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	13 741 956	17 147 176
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	3 898 603	4 792 277
Авансы полученные	23	7 604 115	6 176 393
Оценочные обязательства	24	1 497 922	2 936 336
Задолженность по текущему налогу на прибыль		6 053	411 941
Итого краткосрочные обязательства		41 416 334	50 244 044
Итого обязательства		83 433 305	86 957 238
Итого капитал и обязательства		143 679 111	139 803 807

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения за период		10 567 277	5 878 596
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8,11, 12,13	9 409 127	9 518 622
Финансовые расходы	9	3 267 091	3 808 069
Финансовые доходы	9	(581 160)	(454 945)
Прибыль от выбытия основных средств		(86 532)	(14 931)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(465 512)	(31 386)
Списание дебиторской задолженности		13 171	5 734
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	24	(115 601)	1 398 346
Прочие неденежные операции		(233 495)	(259 753)
Итого влияние корректировок		11 207 089	13 969 756
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(32 514)	8 454
Изменение обязательств по вознаграждениям работников		(35 999)	(70 945)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		438 835	101 605
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(1 447)	(52 450)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(190 714)	(72 298)
Изменение долгосрочных авансов полученных		21 237	116 961
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		21 973 764	19 879 679
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 202 799	591 915
Изменение авансов выданных и прочих активов		180 849	(386 734)
Изменение запасов		(687 336)	(785 359)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 563 955)	102 804
Изменение авансов полученных		1 427 722	1 814 633
Изменение оценочных обязательств		(1 324 224)	(814 763)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		20 209 619	20 402 175
Налог на прибыль уплаченный		(3 443 966)	(2 005 943)
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде		(487 089)	(440 692)
Проценты уплаченные		(2 525 926)	(2 863 038)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13 752 638	15 092 502
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 073 462)	(9 473 678)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		18 577	37 738
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		-	(364 260)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		(91 634)	-
Проценты полученные		329 504	344 599
Дивиденды полученные		120	111
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 816 895)	(9 455 490)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	16 573 085	3 852 629
Погашение заемных средств	20	(17 439 166)	(3 635 239)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		-	(500 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	18	(1 864 894)	(1 407 296)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 468)	(16 154)
Платежи по обязательствам по аренде		(365 992)	(436 570)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 098 435)	(2 142 630)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 162 692)	3 494 382
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		6 505 927	1 881 546
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	5 343 235	5 375 928

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	4 221 794	(715 308)	48 899 818	52 406 304	52 846 569
Прибыль за отчетный период	-	-	7 457 506	7 457 506	7 484 552
Прочий совокупный доход	-	446 233	-	446 233	446 233
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(56 817)	-	(56 817)	(56 817)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	389 416	7 457 506	7 846 922	7 873 968
Взносы и выплаты	-	-	(473 263)	(473 263)	(474 731)
Дивиденды акционерам	-	-	(473 263)	(473 263)	(474 731)
Итого взносов и выплат	-	-	(473 263)	(473 263)	(474 731)
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	4 221 794	(325 892)	55 884 061	59 779 963	60 245 806
				465 843	
				27 046	
				(1 468)	
				(1 468)	
				27 046	

10

18

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)		4 221 794	(799 006)	46 743 299	50 166 087	1 055 410	51 221 497
Прибыль за отчетный период		-	-	3 904 136	3 904 136	45 317	3 949 453
Прочий совокупный доход		-	97 345	-	97 345	-	97 345
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	10	-	(11 929)	-	(11 929)	-	(11 929)
Общий совокупный доход за отчетный период		-	85 416	3 904 136	3 989 552	45 317	4 034 869
Взносы и выплаты		-	-	(1 427 448)	(1 427 448)	(16 154)	(1 443 602)
Дивиденды акционерам	18	-	-	159 535	159 535	(659 535)	(500 000)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах		-	-	6 883	6 883	-	6 883
Прочее движение		-	-	(1 261 030)	(1 261 030)	(675 689)	(1 936 719)
Итого взносов и выплат		-	-	(1 261 030)	(1 261 030)	(675 689)	(1 936 719)
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)		4 221 794	(713 590)	49 386 405	52 894 609	425 038	53 319 647

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Центр» (далее именуемое ПАО «Россети Центр» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Головной материнской компанией является публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»).

ПАО «Россети Центр» было зарегистрировано 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества ПАО «Единые Энергетические Системы России» (далее «ПАО ЕЭС»). С 07 июля 2015 ОАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Центра», состоявшегося 25 июня 2015 года (протокол от 26 июня года 2015 №01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства. С 03 августа 2021 ПАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «Россети Центр» на основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра», состоявшегося 31 мая 2021 года (протокол от 31 мая 2021 года №01/21). Соответствующие изменения внесены в Устав Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

Фактический адрес Компании: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

(б) Отношения с государством

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети», являющемуся

1 Общие сведения (продолжение)

универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Все значения в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до целой тысячи (тыс. руб.), если не указано иное. Отрицательные значения показаны в скобках.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. С 2016 года подразделение Компании Тверьэнерго осуществляет функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Тверской области.

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал Белгородэнерго, филиал Брянскэнерго, филиал Воронежэнерго, филиал Костромаэнерго, филиал Курскэнерго, филиал Липецкэнерго, филиал Орелэнерго, филиал Смоленскэнерго, филиал Тамбовэнерго, филиал Тверьэнерго, филиал Ярэнерго
- Прочие ТСО (профильные электросетевые дочерние компании);
- Прочее

Категория «Прочее» включает операции исполнительного аппарата и непрофильных дочерних компаний. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты.

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 816 752	1 078 692	4 870 248	1 483 106	2 331 847	2 684 134	1 354 182	2 102 765	1 712 088	2 921 661	2 761 281	1 662 234	175 235	28 954 225
Выручка от продаж между сегментами	-	499 994	28 871	-	-	-	-	-	-	-	2 140	662 135	1 837	1 194 977
Выручка сегмента	3 816 752	1 578 686	4 899 119	1 483 106	2 331 847	2 684 134	1 354 182	2 102 765	1 712 088	2 921 661	2 763 421	2 324 369	177 072	30 149 202
В т.ч.														
Передача электроэнергии	3 335 920	1 476 273	4 410 344	1 364 705	2 248 059	2 581 978	1 285 569	2 027 488	1 642 675	2 728 076	2 619 252	2 176 516	-	27 896 855
Технологическое присоединение к сетям	280 601	29 530	150 978	91 741	56 947	62 199	18 102	29 832	33 648	59 041	93 887	60 908	-	967 414
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая выручка	200 231	72 883	337 797	26 660	26 841	39 957	50 511	45 445	35 765	75 648	50 282	86 945	177 072	75 648
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(16 165)	(3 899)	(7 468)	(5 509)	(4 405)	(12 963)	(5 270)	(7 930)	(3 027)	(22 905)	(19 930)	(11 557)	-	(121 028)
ЕВИТА	1 076 148	430 630	1 071 212	383 901	497 832	743 149	250 577	447 260	278 619	272 747	579 417	768 419	19 229	6 819 140

5 Информация по сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 409 478	3 440 042	14 724 495	4 730 070	7 383 169	8 773 286	4 211 793	6 838 908	5 366 506	9 650 706	9 074 656	5 320 379	496 365	91 419 853
Выручка от продаж между сегментами	-	1 633 819	86 614	-	-	-	-	-	-	-	6 476	2 043 164	5 701	3 775 774
Выручка сегмента	11 409 478	5 073 861	14 811 109	4 730 070	7 383 169	8 773 286	4 211 793	6 838 908	5 366 506	9 650 706	9 081 132	7 363 543	502 066	95 195 627
В т.ч.	10 460 254	4 751 199	13 738 155	4 434 202	6 939 313	8 240 409	4 073 653	6 626 809	5 210 093	8 925 209	8 637 102	6 910 183	-	88 946 581
Передача электроэнергии	454 588	123 878	439 237	183 116	371 664	407 661	45 632	76 815	86 803	180 031	171 840	185 039	-	2 728 304
Технологическое присоединение к сетям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	416 789	-	-	-	416 789
Продажа электроэнергии и мощности	494 636	198 784	633 717	110 752	72 192	123 216	92 508	135 284	69 610	128 677	272 190	268 321	502 066	3 103 953
Прочая выручка	(46 844)	(11 187)	(21 458)	(17 418)	(15 996)	(38 258)	(17 625)	(25 085)	(9 547)	(69 565)	(59 187)	(34 138)	-	(366 308)
Себестоимость технологического присоединения к сетям	3 282 935	1 259 211	3 698 363	1 455 031	1 806 108	2 552 070	623 223	1 533 588	912 387	1 287 373	2 318 018	2 402 878	376 301	23 507 486
ЕВГДА														

5 Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 641 166	1 024 606	4 172 760	1 308 990	2 058 463	2 463 907	1 228 400	1 914 172	1 556 067	2 625 148	2 480 402	1 555 166	158 615	26 187 862
Выручка от продаж между сегментами	-	412 018	28 751	-	-	-	-	157	-	-	2 095	604 528	1 963	1 049 512
Выручка сегментов	3 641 166	1 436 624	4 201 511	1 308 990	2 058 463	2 463 907	1 228 400	1 914 329	1 556 067	2 625 148	2 482 497	2 159 694	160 578	27 237 374
В т.ч. Передача электроэнергии	3 243 150	1 363 085	3 962 677	1 266 984	1 958 084	2 376 313	1 201 412	1 845 492	1 506 744	2 456 839	2 398 784	2 022 329	-	25 601 893
Технологическое присоединение к сетям	269 837	14 497	97 231	12 296	45 120	28 475	14 298	6 514	14 102	13 907	21 323	49 616	-	587 216
Продажа электроэнергии и мощности	128 179	59 042	141 603	29 710	55 259	59 119	12 690	62 323	35 221	118 006	62 390	87 749	160 578	118 006
Прочая выручка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(14 624)	(3 606)	(6 152)	(5 518)	(4 140)	(10 064)	(4 508)	(6 514)	(2 748)	(23 260)	(17 448)	(10 777)	-	(109 359)
ЕВГТДА	1 212 505	280 287	740 108	233 429	252 053	644 222	179 647	269 812	(83 280)	315 551	111 325	694 654	522 104	5 372 417

5 Информация по сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	10 709 117	3 133 846	12 627 481	4 242 429	6 312 465	7 516 076	3 775 795	6 063 921	4 796 300	8 481 524	7 922 853	4 774 676	444 674	80 801 157
Выручка от продаж между сегментами	-	1 337 652	86 317	-	-	-	-	157	-	-	6 410	1 801 777	5 220	3 237 533
Выручка сегментов	10 709 117	4 471 498	12 713 798	4 242 429	6 312 465	7 516 076	3 775 795	6 064 078	4 796 300	8 481 524	7 929 263	6 576 453	449 894	84 038 690
В т.ч.	9 808 803	4 259 329	12 202 712	4 108 339	5 909 622	7 334 814	3 709 641	5 932 542	4 574 974	7 893 764	7 674 691	6 182 606	-	79 591 837
Передача электроэнергии	533 382	48 514	229 619	50 493	216 768	55 113	33 282	23 496	134 317	59 200	91 525	138 813	-	1 614 522
Технологическое присоединение к сетям	366 932	163 655	281 467	83 597	186 075	126 149	32 872	108 040	87 009	426 736	163 047	255 034	449 894	426 736
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 824	-	-	-	-
Прочая выручка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Состоятельность технологического присоединения к сетям	(48 345)	(10 552)	(19 993)	(15 012)	(11 403)	(27 600)	(12 427)	(21 282)	(7 542)	(52 498)	(53 284)	(33 355)	-	(313 293)
ЕВИТДА	3 428 985	1 071 897	3 024 847	1 237 927	1 275 677	2 029 597	662 077	1 131 742	550 744	1 075 352	1 450 189	2 105 787	833 957	19 878 778

ПАО «Россети Центр»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
В тысячах рублей, если не указано иное

5 Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 г.:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Активы сегментов	26 708 853	6 297 606	21 152 599	8 737 362	9 678 228	15 008 414	4 873 057	8 866 971	7 574 561	9 335 265	15 698 717	16 083 019	12 742 277	162 756 929

В т.ч.

*Основные средства и
незавершенное
строительство*

	23 847 780	5 111 800	18 099 854	7 130 954	7 795 233	11 379 050	3 987 352	7 480 008	3 855 930	6 311 023	11 366 238	11 554 598	1 379 992	119 299 812
--	------------	-----------	------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	-----------	-------------

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Активы сегментов	26 512 419	6 527 177	20 112 454	8 600 024	9 516 957	15 072 220	5 010 002	8 614 713	6 569 292	9 670 926	15 580 965	15 376 498	12 520 616	159 684 263
-------------------------	------------	-----------	------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	------------	-------------

В т.ч.

*Основные средства и
незавершенное
строительство*

	23 755 568	4 893 510	17 209 819	6 996 904	7 520 950	10 499 329	3 952 315	7 023 708	3 767 082	6 476 374	10 099 348	11 694 392	1 405 226	115 294 525
--	------------	-----------	------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	-----------	-------------

5 Информация по сегментам (продолжение)

(б) *Сверка показателей отчетных сегментов по выручке представлена ниже:*

Сверка выручки сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка сегментов	30 149 202	27 237 374	95 195 627	84 038 690
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 194 977)	(1 049 512)	(3 775 774)	(3 237 533)
Корректировка по выручке	(429 550)	-	-	-
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	28 524 675	26 187 862	91 419 853	80 801 157

(в) *Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:*

Сверка отчетных сегментов по EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	6 819 140	5 372 417	23 507 486	19 878 778
Дисконтирование дебиторской задолженности	113 811	46 871	205 588	92 306
Дисконтирование финансовых обязательств	(56 723)	(60 234)	(165 845)	(176 110)
Корректировка по аренде	(3 476)	(5 032)	(11 261)	185 826
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(65 192)	(36 637)	(180 577)	(105 456)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 195	(15 058)	32 514	(8 454)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(39 190)	29 627	(71 597)	113 951
Корректировка стоимости основных средств	(214 850)	(1 451)	(283 620)	(60 263)
Прочие корректировки	219 003	(406 095)	(187 415)	(1 087 092)
EBITDA	6 774 718	4 924 408	22 845 273	18 833 486
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(3 167 720)	(3 156 144)	(9 409 127)	(9 518 622)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(952 253)	(822 741)	(2 381 780)	(2 995 576)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(208 429)	(145 557)	(487 089)	(440 692)
Расход по налогу на прибыль	(753 460)	(321 115)	(3 082 725)	(1 929 143)
Консолидированная прибыль за отчетный период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 692 856	478 851	7 484 552	3 949 453

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	26 776 189	24 622 792	85 391 956	76 556 773
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	967 379	586 255	2 728 212	1 613 391
Продажа электроэнергии и мощности	75 648	118 006	416 789	426 736
Прочая выручка	654 152	813 498	2 730 811	2 058 516
Итого выручка по договорам с покупателями	28 473 368	26 140 551	91 267 768	80 655 416
Выручка по договорам аренды	51 307	47 311	152 085	145 741
	28 524 675	26 187 862	91 419 853	80 801 157

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

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	15 752	47 920	122 725	137 346
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	401 197	66 326	658 529	397 140
Списание кредиторской задолженности	4 274	1 906	72 001	21 973
Страховое возмещение	97 525	45 856	279 541	87 724
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	2 352	1 644	13 427	6 216
Прочие доходы	325 011	195 394	594 813	428 240
	846 111	359 046	1 741 036	1 078 639

В состав прочих расходов включены убытки от выбытия основных средств в сумме 693 тыс. руб. и 14 898 тыс. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 10 744 тыс. руб. и 19 110 тыс. руб.).

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	6 322 744	5 865 913	19 527 389	17 425 077
Амортизация основных средств	2 923 325	2 912 985	8 732 824	8 778 486
Амортизация нематериальных активов	90 501	108 668	259 876	344 951
Амортизация активов в форме права пользования	153 894	134 491	416 427	395 185
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 885 918	3 761 215	14 382 685	13 164 809
Электроэнергия для продажи	63 099	101 524	348 883	369 395
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	34 884	41 518	336 372	321 351
Прочие материальные расходы	1 374 269	1 257 344	3 186 490	2 731 781
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	8 275 201	6 532 963	24 755 427	21 015 684
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	309 091	301 929	702 036	587 225
Прочие работы и услуги производственного характера	698 080	547 868	1 916 118	1 401 200
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	506 891	559 296	1 520 055	1 694 073
Краткосрочная аренда	34 401	20 958	62 658	45 363
Страхование	32 744	33 609	95 900	101 069
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	119 063	103 940	302 489	286 557
Охрана	109 329	108 947	341 047	295 458
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	17 964	12 973	46 578	41 104
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	83 784	76 042	251 256	218 918
Транспортные услуги	14 943	4 947	32 552	11 260
Прочие услуги	164 280	148 597	533 036	591 097
Изменение оценочных обязательств	(293 844)	1 428 283	(115 601)	1 398 346
Расходы, признанные в связи с урегулированием задолженности по передаче, покупке э/э, покупной э/э по потерям и бездоговорному потреблению	572 376	86 630	1 297 218	238 766
Прочие расходы	502 299	381 328	1 426 580	1 203 197
	25 995 236	24 531 968	80 358 295	72 660 352

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	120 516	95 082	341 541	347 925
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	34 023	14 603
Дивиденды к получению	-	-	8	111
Прочие финансовые доходы	113 811	46 871	205 588	92 306
	234 327	141 953	581 160	454 945
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(952 253)	(822 741)	(2 381 780)	(2 995 576)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(208 429)	(145 557)	(487 089)	(440 692)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(70 114)	(56 425)	(216 576)	(176 401)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(56 723)	(60 234)	(165 845)	(176 110)
Прочие финансовые расходы	(5 042)	(6 493)	(15 801)	(19 290)
	(1 292 561)	(1 091 450)	(3 267 091)	(3 808 069)

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(451 819)	(448 892)	(2 299 059)	(1 442 028)
Корректировка налога за прошлые периоды	155 855	62 091	140 507	68 141
Итого текущий налог на прибыль	(295 964)	(386 801)	(2 158 552)	(1 373 887)
Отложенный налог на прибыль	(457 496)	65 686	(924 173)	(555 256)
Итого расход по налогу на прибыль	(753 460)	(321 115)	(3 082 725)	(1 929 143)

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

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

В 2023 и 2022 году Группа пересчитала налог за предыдущие периоды и подала уточненные декларации по налогу на прибыль в том числе в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке за предыдущие периоды. В результате налог на прибыль к восстановлению за предыдущие периоды согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в 2023 году, составил 140 507 тыс. руб. (в 2022 году к восстановлению: 68 141 тыс. руб.).

10 Налог на прибыль (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	2 446 316	799 966	10 567 277	5 878 596
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(489 263)	(159 993)	(2 113 455)	(1 175 719)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(420 052)	(223 213)	(1 109 777)	(821 565)
Корректировки за предшествующие годы	155 855	62 091	140 507	68 141
	(753 460)	(321 115)	(3 082 725)	(1 929 143)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39 190	(7 838)	31 352	(29 627)	5 925	(23 702)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	175 618	(19 931)	155 687	513 510	(57 211)	456 299
	214 808	(27 769)	187 039	483 883	(51 286)	432 597

10 Налог на прибыль (продолжение)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71 597	(14 319)	57 278	(113 951)	22 790	(91 161)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	374 636	(42 498)	332 138	211 296	(34 719)	176 577
	446 233	(56 817)	389 416	97 345	(11 929)	85 416

На 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

11 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 года	50 656 129	82 460 141	47 546 801	37 564 865	5 150 754	223 378 690
Поступления	33 476	16 738	5 575	-	7 906 019	7 961 808
Приобретение дочерних компаний	50 622	35 803	41 573	43 657	2 004	173 659
Ввод в эксплуатацию	1 228 656	1 539 939	1 171 904	2 636 843	(6 577 342)	-
Выбытия	(43 951)	(9 522)	(15 323)	(85 300)	(506)	(154 602)
На 30 сентября 2022 года	51 924 932	84 043 099	48 750 530	40 160 065	6 480 929	231 359 555

Накопленная амортизация

На 1 января 2022 года	(19 791 247)	(48 681 504)	(23 946 537)	(21 603 166)	-	(114 022 454)
Начисленная амортизация	(1 937 792)	(3 511 231)	(1 996 226)	(2 086 424)	-	(9 531 673)
Выбытия	10 272	6 379	6 928	83 065	-	106 644
На 30 сентября 2022 года	(21 718 767)	(52 186 356)	(25 935 835)	(23 606 525)	-	(123 447 483)

Накопленное обесценение

На 1 января 2022 года	(2 027 809)	(4 122 181)	(2 240 749)	(564 851)	(131 078)	(9 086 668)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(10 224)	(8 282)	(507)	(2 620)	21 633	-
Амортизация обесценения	124 734	380 015	178 501	59 569	-	742 819
Выбытия	57	13	115	9 179	2 456	11 820
На 30 сентября 2022 года	(1 913 242)	(3 750 435)	(2 062 640)	(498 723)	(106 989)	(8 332 029)

Амортизация (с учетом амортизации обесценения)

	(1 813 058)	(3 131 216)	(1 817 725)	(2 026 855)	-	(8 788 854)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	28 837 073	29 656 456	21 359 515	15 396 848	5 019 676	100 269 568
На 30 сентября 2022 года	28 292 923	28 106 308	20 752 055	16 054 817	6 373 940	99 580 043

11 Основные средства (продолжение)

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	53 407 371	86 216 775	50 013 979	42 362 963	5 136 110	237 137 198
Поступления	166 097	133 940	55 282	437	11 658 238	12 013 994
Ввод в эксплуатацию	1 672 454	3 302 631	2 021 171	2 583 355	(9 579 611)	-
Выбытия	(11 653)	(12 027)	(9 245)	(95 969)	(723)	(129 617)
На 30 сентября 2023 года	55 234 269	89 641 319	52 081 187	44 850 786	7 214 014	249 021 575

Накопленная амортизация

На 1 января 2023 года	(22 351 736)	(53 314 051)	(26 571 375)	(24 041 755)	-	(126 278 917)
Начисленная амортизация	(1 828 528)	(3 453 393)	(1 983 635)	(2 175 166)	-	(9 440 722)
Выбытия	4 077	9 007	6 429	85 750	-	105 263
На 30 сентября 2023 года	(24 176 187)	(56 758 437)	(28 548 581)	(26 131 171)	-	(135 614 376)

Накопленное обесценение

На 1 января 2023 года	(1 905 858)	(3 684 309)	(2 035 649)	(511 453)	(94 168)	(8 231 437)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(883)	(1 814)	(947)	(295)	3 939	-
Амортизация обесценения	120 299	360 441	169 260	48 158	-	698 158
Выбытия	16	50	86	9	317	478
На 30 сентября 2023 года	(1 786 426)	(3 325 632)	(1 867 250)	(463 581)	(89 912)	(7 532 801)

Амортизация (с учетом амортизации обесценения)

	(1 708 229)	(3 092 952)	(1 814 375)	(2 127 008)	-	(8 742 564)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	29 149 777	29 218 415	21 406 955	17 809 755	5 041 942	102 626 844
На 30 сентября 2023 года	29 271 656	29 557 250	21 665 356	18 256 034	7 124 102	105 874 398

11 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 103 432 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 154 282 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 941 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 513 527 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 165 484 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 166 751 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации в течение периода, составила 7,68% - 13,68% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 8,28 - 16,20%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 11 186 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 9 740 тыс. руб., активов в форме права пользования - 1 446 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 11 613 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 10 368 тыс. руб., активов в форме права пользования – 1 245 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 44 484 323 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 39 618 273 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	3 099 656	28 794	1 383 864	4 512 314
Поступления	131 629	14 831	93	146 553
Приобретение дочерних компаний	391	-	181 778	182 169
На 30 сентября 2022 года	3 231 676	43 625	1 565 735	4 841 036
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(1 711 866)	-	(455 200)	(2 167 066)
Начисленная амортизация	(285 879)	-	(59 072)	(344 951)
На 30 сентября 2022 года	(1 997 745)	-	(514 272)	(2 512 017)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	1 387 790	28 794	928 664	2 345 248
На 30 сентября 2022 года	1 233 931	43 625	1 051 463	2 329 019
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	3 431 103	59 449	1 549 607	5 040 159
Поступления	151 989	9 554	104 562	266 105
На 30 сентября 2023 года	3 583 092	69 003	1 654 169	5 306 264
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(2 054 457)	-	(534 026)	(2 588 483)
Начисленная амортизация	(201 063)	-	(58 813)	(259 876)
На 30 сентября 2023 года	(2 255 520)	-	(592 839)	(2 848 359)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	1 376 646	59 449	1 015 581	2 451 676
На 30 сентября 2023 года	1 327 572	69 003	1 061 330	2 457 905

12 Нематериальные активы (продолжение)

Проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в состав нематериальных активов не капитализировались.

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности, результаты НИОКР, объекты концессионного соглашения, гудвил по приобретению дочерних компаний в 2022 году.

В состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашения предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено в 2015 году на 20 лет. Концессионное соглашение может быть изменено или прекращено по соглашению сторон в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством, по истечению срока действия, а также на основании судебного решения. Объекты концессионного соглашения подлежат включению в документ планирования приватизации имущества на период, соответствующий окончанию срока действия концессионного соглашения. При этом Группа имеет преимущественное право на выкуп данных объектов.

В течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии.

Остаточная стоимость нематериальных активов концессионного соглашения по состоянию на 30 сентября 2023 года отражена в сумме 672 605 тыс. руб. (в сумме 713 752 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года начислена амортизация по объектам концессионного соглашения в сумме 41 147 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 год: 41 147 тыс. руб.).

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	4 031 009	733 808	755 253	1 238 558	6 758 628
Поступления	60 789	74 367	34 934	110 706	280 796
Изменение условий по договорам аренды	(28 851)	(94 442)	30 068	58 753	(34 472)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 687)	(648)	(3 232)	(167 395)	(178 962)
На 30 сентября 2022 года	4 055 260	713 085	817 023	1 240 622	6 825 990
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(321 151)	(63 512)	(55 656)	(111 178)	(551 497)
Начисленная амортизация	(223 793)	(62 605)	(67 950)	(42 082)	(396 430)
Изменение условий по договорам аренды	238 656	56 981	48 818	89 521	433 976
Выбытие или прекращение договоров аренды	743	648	1 006	4 544	6 941
На 30 сентября 2022 года	(305 545)	(68 488)	(73 782)	(59 195)	(507 010)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	3 709 858	670 296	699 597	1 127 380	6 207 131
На 30 сентября 2022 года	3 749 715	644 597	743 241	1 181 427	6 318 980

13 Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	4 097 776	708 939	818 580	1 240 608	6 865 903
Поступления	185 192	11 975	12 755	1 434 977	1 644 899
Изменение условий по договорам аренды	(15 592)	11 989	30 542	22	26 961
Выбытие или прекращение договоров аренды	(39 024)	(2 944)	(17 041)	(1)	(59 010)
На 30 сентября 2023 года	4 228 352	729 959	844 836	2 675 606	8 478 753
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(373 868)	(87 073)	(95 584)	(71 947)	(628 472)
Начисленная амортизация	(222 300)	(60 652)	(69 302)	(65 619)	(417 873)
Изменение условий по договорам аренды	100	804	28	-	932
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 693	777	11 916	-	17 386
На 30 сентября 2023 года	(591 375)	(146 144)	(152 942)	(137 566)	(1 028 027)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	3 723 908	621 866	722 996	1 168 661	6 237 431
На 30 сентября 2023 года	3 636 977	583 815	691 894	2 538 040	7 450 726

14 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	170 328	98 731
	170 328	98 731

В составе внеоборотных финансовых активов отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 170 328 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года - 98 731 тыс. руб. соответственно).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 сентября 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 234 217	1 578 383
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(68 439)	(75 231)
Прочая дебиторская задолженность	214 577	111 150
Итого финансовые активы	1 380 355	1 614 302
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	14 272 569	15 781 402
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 731 485)	(4 407 452)
Прочая дебиторская задолженность	2 865 913	3 017 192
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 265 763)	(1 480 127)
Итого финансовые активы	12 141 234	12 911 015

Долгосрочная и краткосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность по договору уступки права требования в номинальной сумме 47 034 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 62 712 тыс. руб.). Условия соглашения предполагают погашение оставшейся части дебиторской задолженности в 2023 - 2025 годах и применение ставки процента 12,44% годовых. На 30 сентября 2023 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает задолженность ряда потребителей услуг по передаче электроэнергии, продисконтированная по ставке 12,65% годовых (на 31 декабря 2022 года – по ставке 12,65% годовых).

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

16 Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 сентября 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные		
Авансы выданные	4 649	3 202
	4 649	3 202
Краткосрочные		
Авансы выданные	673 865	1 060 671
Резерв под обесценение авансов выданных	(25 131)	(34 711)
НДС к возмещению	5 547	29 385
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 600 823	1 376 236
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	99 964	112 892
	2 355 068	2 544 473

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	648 270	845 184
Эквиваленты денежных средств	4 694 965	5 660 743
	5 343 235	6 505 927

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные банковские депозиты. Они размещены под процентные ставки 12,20% - 13,30% годовых по состоянию на 30 сентября 2023 года (7,00% - 8,25% годовых по состоянию на 31 декабря 2022 года).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на начало периода, штук	42 217 941 468	42 217 941 468
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	42 217 941 468	42 217 941 468

(б) Дивиденды

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

17 июня 2022 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2021 финансового года на дивиденды в сумме 1 427 448 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2021 года в размере 0,0338114 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

23 декабря 2022 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 9 месяцев 2022 финансового года на дивиденды в сумме 1 435 410 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 9 месяцев 2022 года в размере 0,0340 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

09 июня 2023 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2022 финансового года на дивиденды в сумме 473 263 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2022 года в размере 0,01121 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

За девять месяцев, закончивших 30 сентября 2023 года, дивиденды, выплаченные собственникам Компании, составили 1 864 894 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 1 407 296 тыс. руб.).

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

19 Прибыль на акцию (продолжение)

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	42 218	42 218	42 218	42 218
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	42 218	42 218	42 218	42 218
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период (в миллионах шт.)	42 218	42 218	42 218	42 218
Прибыль за период, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	1 684 595	472 280	7 457 506	3 904 136
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,040	0,011	0,177	0,092

20 Заемные средства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	39 284 170	33 939 715
Необеспеченные облигационные займы	-	5 020 492
Обязательства по аренде	7 342 065	6 089 360
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(13 737 481)	(12 090 834)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	(5 020 492)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(930 204)	(667 492)
	31 958 550	27 270 749
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	-	1 001 103
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	13 737 481	12 090 834
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	5 020 492
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	930 204	667 492
	14 667 685	18 779 921
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	185 117	141 529
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	-	22 250
	185 117	163 779

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

20 Заемные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла следующие займы и банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	2024 - 2026	КС ЦБ РФ+1,45% - КС ЦБ РФ+2,60%	16 573 085
			16 573 085

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Банковские кредиты	12 439 166
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000
	17 439 166

Информация об операциях и остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	70 454	282 965
Прочая кредиторская задолженность	64 989	43 192
	135 443	326 157
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 099 736	11 915 655
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 701 843	1 590 546
Задолженность перед персоналом	1 806 057	2 115 024
Дивиденды к уплате	134 320	1 525 951
	13 741 956	17 147 176

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>30 сентября 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
НДС	2 067 640	2 234 404
Налог на имущество	440 022	376 882
Взносы на социальное обеспечение	1 186 139	1 975 615
Прочие налоги к уплате	204 802	205 376
	<u>3 898 603</u>	<u>4 792 277</u>

23 Авансы полученные

Авансы покупателей (обязательства по договорам) по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года отражены, включая НДС.

Долгосрочные	<u>30 сентября 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 919 922	1 892 739
Прочие авансы полученные	92 739	98 685
	<u>2 012 661</u>	<u>1 991 424</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 498 003	3 829 447
Прочие авансы полученные	2 106 112	2 346 946
	<u>7 604 115</u>	<u>6 176 393</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

24 Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Остаток на 1 января	2 936 336	2 327 790
Начисление (увеличение) за период, в том числе капитализировано	758 668	1 664 732
Восстановление (уменьшение) за период	(872 858)	(266 387)
Использование оценочных обязательств	(1 324 224)	(814 762)
Остаток на 30 сентября	<u>1 497 922</u>	<u>2 911 373</u>

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

В ходе осуществления операционной деятельности Группа является стороной судебных разбирательств. По неоконченным судебным разбирательствам, где Группа выступает в качестве ответчика, с низкой вероятностью разрешения в пользу Группы, создан оценочный резерв по судебным разбирательствам. Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств по незаконченным судебным разбирательствам составляет менее 12 месяцев, оценочные обязательства по судебным разбирательствам отражены в составе краткосрочных обязательств.

Сумма разногласий по приобретенной электроэнергии в целях компенсации потерь составила 1 815 811 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 3 415 753 тыс. руб.). Группа не признавала оценочное обязательство по разногласиям по приобретенной электроэнергии в целях

24 Оценочные обязательства (продолжение)

компенсации потерь, вероятность урегулирования которых оценена, учитывая наличие положительной судебной практики в пользу Группы, как высокая. Сумма таких разногласий составила 822 572 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 432 250 тыс. руб.).

Сумма дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате составила 3 900 043 тыс. руб. 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 013 859 тыс. руб.). Группа не признавала ожидаемые кредитные убытки по такой дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате, вероятность разрешения которых оценена в пользу Группы как высокая на основании аналогичной положительной судебной практики. Сумма таких разногласий составила 499 784 тыс. руб. 30 сентября 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 639 789 тыс. руб.). Группа полагает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности в разногласиях не подвержена существенным корректировкам из-за кредитного риска контрагентов сверх суммы созданного резерва (Примечание 15).

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	5 962 810	10 923 962
Увеличение резерва за период	179 095	542 314
Приобретение дочерних компаний	-	74
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(431 611)	(4 613 690)
Восстановление сумм резерва за период	(644 607)	(573 700)
Остаток на 30 сентября	5 065 687	6 278 960

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 131 312 976 тыс. руб. (100 152 396 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2023 года	98 731
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	71 597
На 30 сентября 2023 года	170 328

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 11 997 412 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 12 070 469 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и начало срока аренды на отчетную дату еще не наступило, составляют 28 718 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 40 334 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

27 Условные обязательства (продолжение)

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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 и ассоциированными предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	1 290	-	3 926	-	44 611	-
Прочие доходы	1	195	1	585	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	375 874	374 889	1 170 868	1 121 559	146 246	177 056
Прочая выручка	(137 634)	219 985	635 465	619 167	429 273*	548 244*
Прочие доходы	-	152 359	38 432	267 527	-	-
Дивиденды к получению	-	-	8	111	8	120

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	-	-	-	98 209	-	131 099
Услуги по техническому надзору	13 088	10 562	39 264	31 687	-	-
Услуги по передаче электроэнергии	5 282 287	-	15 427 980	-	1 058 306	-
Прочие расходы	5 191	3 417	18 071	10 253	543	-
Дивиденды	-	-	239 879	717 021	-	721 020
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	-	4 394 009	-	13 166 556	-	1 899 147
Прочие расходы	285 141	137 787	661 816	461 738	1 818 541	451 316
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	22 858	38 373	71 613	92 265	-	-
Прочее	-	-	-	-	878 000	878 000

* Дебиторская задолженность по прочей выручке на 30 сентября 2023 года включает в себя резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный по задолженности предприятий под общим контролем материнской компании на сумму 284 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 284 511 тыс. руб.).

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	13 461	-
Авансы полученные	29 818	-
Заемные средства	3 787 529	3 621 684
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	339	24 817
Авансы полученные	883 238	919 773
Заемные средства	1 128 005	1 204 088

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2022 года: 721 020 тыс. руб.).

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила 32% и 32% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 32% и 33%), включая 30% и 30% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 31% и 32%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 78% и 78% от общих затрат по передаче электроэнергии и компенсации технологических потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 77% и 73%).

Проценты, начисленные по кредитам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 97% и 90% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 82% и 87%).

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиты, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 34 218 636 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 28 884 940 тыс. руб.)

По состоянию на 30 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 740 948 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6 331 979 тыс. руб.)

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с основным акционером материнской компании, составили 7 069 996 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 840 910 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам).

(г) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, генеральные директора дочерних обществ, другие ключевые руководящие сотрудники.

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

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

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября		30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	187 442	177 732	350 206	332 750
Выходное пособие	-	-	2 602	-
	187 442	177 732	352 808	332 750

На 30 сентября 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 14 792 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 15 124 тыс. руб.).