

**Публичное акционерное общество
«Ставропольэнергосбыт»**

**Финансовая отчетность
за 2024 год и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

| | |
|---|----|
| Заключение | 3 |
| Отчет о финансовом положении | 7 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 8 |
| Отчет об изменениях в капитале | 9 |
| Отчет о движении денежных средств | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности | 12 |

Исх № 1676 от 28.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «СТАВРОПОЛЬЭNERГОСБЫТ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного Акционерного Общества "СТАВРОПОЛЬЭNERГОСБЫТ" (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1052600222927), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2024 год;
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости - примечание 14 к финансовой отчетности

Риск

Риск по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, связан с суждениями и оценками, применяемыми при определении факторов, свидетельствующих о возможном обесценении доли в уставном капитале, отраженной в составе финансовых вложений.

Наши процедуры

Мы изучили и критически оценили правильность допущений, прогнозов и оценок, сделанных руководством в ходе проведения проверки на обесценение финансовых вложений на основании заключения об оценке в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Обесценение дебиторской задолженности – примечания 16 и 25 к финансовой отчетности

Риск

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности на анализе финансового состояния и платежеспособности покупателей.

Наши процедуры

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности учетной политики Общества по определению резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения обоснованности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ соблюдения сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование правильности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за 2023 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 25.04.2024 выразил немодифицированное мнение.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую

руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 годовой 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;

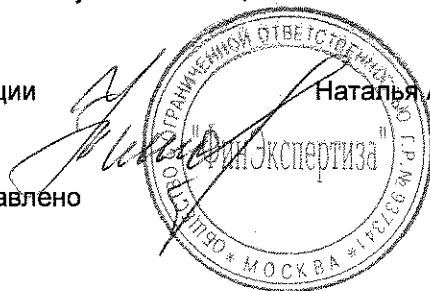
■ проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-63
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006083857)



Наталья Александровна
Тимофеева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 28 » Апреля 2025г.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года (исправлено) | 01 января 2023 года (исправлено) |
|---|-------|-------------------------|---|--|
| АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 11 | 1 125 500 | 759 619 | 507 298 |
| Активы в форме права пользования | 12 | 58 127 | 71 258 | 102 393 |
| Нематериальные активы | 13 | 7 575 | 7 226 | 10 517 |
| Предоплата за внеоборотные активы | | 5 453 | 12 164 | 626 |
| Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы | 14 | 1 957 615 | 1 663 074 | 1 606 905 |
| Внеоборотные активы | | 3 154 270 | 2 513 341 | 2 227 739 |
| Запасы | 17 | 10 321 | 8 653 | 15 993 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 1 650 781 | 1 423 179 | 1 584 690 |
| Авансы выданные | 16 | 3 945 | 11 503 | 12 187 |
| Авансы по текущему налогу на прибыль | | — | 19 480 | — |
| Налоги к возмещению | | — | 394 | 12 |
| Инвестиции и прочие финансовые активы | 14 | 27 614 | 28 960 | 37 612 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 1 540 627 | 683 045 | 188 246 |
| Оборотные активы | | 3 233 288 | 2 175 214 | 1 838 740 |
| Итого активы | | 6 387 558 | 4 688 555 | 4 066 479 |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Уставный капитал | 19 | 5 419 | 5 419 | 5 419 |
| Нераспределенная прибыль | | 3 463 712 | 2 383 582 | 1 772 482 |
| Итого капитал | | 3 469 131 | 2 389 001 | 1 777 901 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Кредиты и займы | 22 | 500 000 | 500 000 | 500 000 |
| Обязательства по аренде | 21 | 36 993 | 50 189 | 84 807 |
| Государственные субсидии | 23 | 113 445 | — | — |
| Отложенные налоговые обязательства | 15 | 155 272 | 46 930 | 46 797 |
| Долгосрочные обязательства | | 805 710 | 597 119 | 631 604 |
| Кредиты и займы | 22 | — | — | 100 |
| Обязательства по аренде | 21 | 24 854 | 22 664 | 21 148 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 1 466 479 | 1 119 279 | 1 117 014 |
| Авансы полученные | | 466 069 | 448 542 | 398 064 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 23 508 | — | 22 803 |
| Задолженность по налогам | 24 | 131 807 | 111 950 | 97 845 |
| Краткосрочные обязательства | | 2 112 717 | 1 702 435 | 1 656 974 |
| Итого обязательства | | 2 918 427 | 2 299 554 | 2 288 578 |
| Итого капитал и обязательств | | 6 387 558 | 4 688 555 | 4 066 479 |

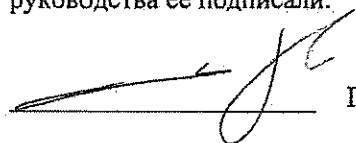
Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Дзиов А.Г.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2024 год | 2023 год (исправлено) |
|---|-------|------------------|--------------------------|
| Выручка | 6 | 27 378 664 | 24 608 634 |
| Операционные расходы | 7 | (26 105 252) | (23 681 787) |
| Валовая прибыль | | 1 273 412 | 926 847 |
| Прочие доходы | 8 | 87 793 | 54 847 |
| Прочие расходы | 8 | (45 479) | (218 235) |
| Результаты операционной деятельности | | 1 315 726 | 763 459 |
| Финансовые доходы | 9 | 672 979 | 162 769 |
| Финансовые расходы | 9 | (164 648) | (97 937) |
| Чистые финансовые доходы/(расходы) | | 508 331 | 64 832 |
| Прибыль до налогообложения | | 1 824 057 | 828 291 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | (395 152) | (173 338) |
| Прибыль за отчетный период | | 1 428 905 | 654 953 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов | | — | — |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | | 1 428 905 | 654 953 |

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:



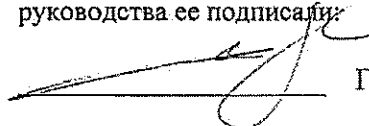
Генеральный директор Дзиов А.Г.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Отчет об изменениях в капитале за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|------------------|--------------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2024 г. | 5 419 | 2 383 582 | 2 389 001 |
| Прибыль за период | — | 1 428 905 | 1 428 905 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год | — | 1 428 905 | 1 428 905 |
| Операции с собственниками | | | |
| Восстановленные дивиденды с истекшим сроком давности | — | 1 225 | 1 225 |
| Дивиденды объявленные | — | (350 000) | (350 000) |
| Остаток на 31 декабря 2024 г. | 5 419 | 3 463 712 | 3 469 131 |

| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|------------------|--------------------------|---------------|
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | 5 419 | 1 720 588 | 1 726 007 |
| Исправление бухгалтерских ошибок | — | 51 894 | 51 894 |
| Остаток на 1 января 2023 г. | 5 419 | 1 772 482 | 1 777 901 |
| Прибыль за период | — | 654 953 | 654 953 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год | — | 654 953 | 654 953 |
| Операции с собственниками | | | |
| Восстановленные дивиденды с истекшим сроком давности | — | 583 | 583 |
| Дивиденды объявленные | — | (44 436) | (44 436) |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 5 419 | 2 383 582 | 2 389 001 |

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор Дзиов А.Г.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Отчет о движении денежных средств за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

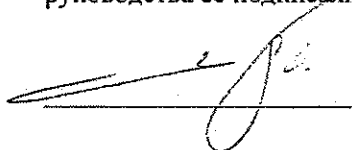
| | Прим. | 2024 год | 2023 год (исправлено) |
|--|-------|------------------|--------------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 824 057 | 828 291 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | 7 | 127 987 | 89 642 |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | 8 | 17 375 | 198 852 |
| Доходы по субсидиям | 8 | (6 352) | — |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 8 | (1 067) | (1 118) |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | 8 | 550 | — |
| Чистые финансовые доходы | 9 | (508 331) | (64 832) |
| Прочие неденежные операции | | — | 7 |
| Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале | | 1 454 219 | 1 050 842 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | (229 912) | (55 448) |
| Изменение запасов | | (1 668) | 7 340 |
| Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств | | 356 339 | 50 851 |
| Изменение задолженности по прочим налогам | | 19 788 | 13 723 |
| Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 1 598 766 | 1 067 308 |
| Уплата налога на прибыль | | (243 359) | (215 504) |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | 9, 21 | (8 505) | (10 572) |
| Проценты уплаченные | 9 | (156 143) | (87 465) |
| Проценты полученные | 9 | 304 685 | 102 674 |
| Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности | | 1 495 444 | 856 441 |

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Отчет о движении денежных средств за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2024 год | 2023 год (исправлено) |
|--|-------|------------------|--------------------------|
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Приобретение основных средств | | (470 816) | (324 323) |
| Поступления от продажи основных средств | | 2 961 | 8 369 |
| Поступления дивидендов | | 73 753 | 3 927 |
| Поступления от погашения займов | | — | 17 533 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (394 102) | (294 494) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Дивиденды выплаченные | | (340 260) | (41 221) |
| Государственные субсидии | 23 | 119 797 | — |
| Платежи по обязательствам аренды | 21 | (23 297) | (25 927) |
| Выплаты по кредитам и займам | | (3 437 059) | (3 456 010) |
| Привлечение кредитов и займов | | 3 437 059 | 3 456 010 |
| Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности | | (243 760) | (67 148) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 857 582 | 494 799 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | | 683 045 | 188 246 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | 18 | 1 540 627 | 683 045 |

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор Дзиов А.Г.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ПАО «Ставропольэнергосбыт» (далее — Общество) создано в результате реорганизации ОАО «Ставропольэнерго» в форме выделения на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 11.10.2004 г. Свидетельство о регистрации общества № 1052600222927 выдано ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края от 01.04.2005 г.

31 декабря 2009 года ОАО «Ставропольэнергосбыт» реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Горэлектросети» (Протокол № 5/09/ВОСА от 13.11.2009 г.)

01 июля 2015 года ПАО «Ставропольэнергосбыт» реорганизовано в форме присоединения к нему АО «Горэлектросеть» (Протокол № 01/15/ВОСА от 30.04.2015г.)

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

ПАО «Ставропольэнергосбыт» занимает доминирующее положение на бытовом рынке электроэнергии Ставропольского края. Доля компании составляет 66,7% потребления на региональном рынке электроэнергии среди гарантирующих поставщиков электрической энергии. Основные потребители: население и приравненные к нему категории – объем потребления 25,9% от полезного отпуска Общества. Потребители, относящиеся к категории «Прочие» – объем потребления 59,8% от полезного отпуска Общества.

В состав Общества по состоянию на 31.12.2024 г. входят Управление, три Межрайонных отделения, объединяющих тридцать три участка, Представительство г. Москва.

Государство оказывает непосредственное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества путем установления тарифов для населения.

Место нахождения ПАО «Ставропольэнергосбыт»: 357633, Ставропольский край, город Ессентуки, улица Большевикская 59А.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 715 человек (2023 год – 717 человек).

Общество не имеет конечной контролирующей стороны (Примечание 27 (а)).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

На деятельность Общества оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество 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 Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности сложная экономическая ситуация существенно не отразилась на операционной деятельности и финансовом состоянии Общества. Руководство Общества на постоянной основе проводит анализ изменения макроэкономических и микроэкономических показателей, при этом делать точные прогнозы в текущей ситуации затруднительно.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Даная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической стоимости), за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 16 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.
- Примечание 11 – оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости по всем группам основных средств, кроме группы «Земельные участки» являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.
- Примечание 26 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 26 – соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Руководство создает резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Обществу необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Обществом налогового законодательства.

3 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество 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.

4 Реклассификация сравнительной информации и исправление бухгалтерских ошибок

В течение отчетного периода Общество приняло решение реклассифицировать сравнительную информацию предыдущего периода с целью приведения показателей к сопоставимости с показателями текущего периода. В частности из основных средств выделена предоплата за внеоборотные активы, из прочих долгосрочных активов выделены нематериальные активы, из прочих краткосрочных активов выделены авансы выданные, отложенные налоги показаны свернуто (относятся к одному юридическому лицу и одной налоговой юрисдикции), из дебиторской задолженности выделены авансы выданные и аванс по налогу на прибыль, уставный капитал отражен общей суммой (ранее отдельно отражались обыкновенные и привилегированные акции), добавочный капитал включен в нераспределенную прибыль (так как передан Обществу по разделительному балансу при реорганизации и по сути является нераспределенной прибылью), из торговой и прочей кредиторской задолженности выделены авансы полученные, задолженности по налогам. Руководство считает, что изменения в представлении определенных статей отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств обеспечат более актуальную и прозрачную информацию о результатах деятельности Общества.

Кроме того, в ходе подготовки финансовой отчетности за 2024 год, Общество выявило ранее не учтенные свидетельства об отсутствии существенного влияния на объект инвестиций в АО «НЭСК». По итогам анализа, проведенного Обществом, было установлено, что указанные инвестиции не соответствуют критериям признания значительного влияния в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» пункт 6. Указанная корректировка отражена в финансовой отчетности Общества ретроспективно путем пересчета каждой из затронутых статей отчетности на начало самого раннего из представленного в настоящей финансовой отчетности периоде.

а) В таблице ниже приведены данные из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года до и после изменений:

| | До изменений | Эффект корректи- ровки | Рекласси- фикация | После изменений |
|---|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 507 924 | — | (626) | 507 298 |
| Активы в форме права пользования | 102 393 | — | — | 102 393 |
| Нематериальные активы | — | — | 10 517 | 10 517 |
| Предоплата за внеоборотные активы | — | — | 626 | 626 |
| Инвестиции по методу долевого участия | 500 784 | (500 784) | — | — |
| Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы | 981 720 | 625 185 | — | 1 606 905 |
| Прочие долгосрочные активы | 10 517 | — | (10 517) | — |
| Отложенные налоговые активы | 81 496 | (72 507) | (8 989) | — |
| | <u>2 184 834</u> | <u>51 894</u> | <u>(8 989)</u> | <u>2 227 739</u> |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 15 993 | — | — | 15 993 |
| Дебиторская задолженность | 1 585 815 | — | (1 125) | 1 584 690 |
| Авансы выданные | — | — | 12 187 | 12 187 |
| Прочие краткосрочные активы | 11 074 | — | (11 074) | — |
| Налоги к возмещению | — | — | 12 | 12 |
| Инвестиции и прочие финансовые активы | 37 612 | — | — | 37 612 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 188 246 | — | — | 188 246 |
| | <u>1 838 740</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1 838 740</u> |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | До изменений | Эффект корректи- ровки | Рекласси- фикация | После изменений |
|--|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Итого активы | 4 023 574 | 51 894 | (8 989) | 4 066 479 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал и резервы | | | | |
| Обыкновенные акции | 4 152 | — | (4 152) | — |
| Привилегированные акции | 1 267 | — | (1 267) | — |
| Уставный капитал | — | — | 5 419 | 5 419 |
| Добавочный капитал | 450 821 | — | (450 821) | — |
| Нераспределенная прибыль | 1 269 767 | 51 894 | 450 821 | 1 772 482 |
| Итого капитал | 1 726 007 | 51 894 | — | 1 777 901 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 500 000 | — | — | 500 000 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 84 807 | — | — | 84 807 |
| Отложенные налоговые обязательства | 55 786 | — | (8 989) | 46 797 |
| | 640 593 | — | (8 989) | 631 604 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 100 | — | — | 100 |
| Обязательства по аренде | 21 148 | — | — | 21 148 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 635 726 | — | (518 712) | 1 117 014 |
| Авансы полученные | — | — | 398 064 | 398 064 |
| Задолженность по налогу на прибыль | — | — | 22 803 | 22 803 |
| Задолженность по налогам | — | — | 97 845 | 97 845 |
| | 1 656 974 | — | — | 1 656 974 |
| | 2 297 567 | — | (8 989) | 2 288 578 |
| Итого капитал и обязательства | 4 023 574 | 51 894 | (8 989) | 4 066 479 |

б) В таблице ниже приведены данные из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года до и после изменений:

| | До изменений | Эффект корректи- ровки | Рекласси- фикация | После изменений |
|--|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 771 783 | — | (12 164) | 759 619 |
| Активы в форме права пользования | 71 258 | — | — | 71 258 |
| Нематериальные активы | — | — | 7 226 | 7 226 |
| Предоплата за внеоборотные активы | — | — | 12 164 | 12 164 |
| Инвестиции по методу долевого участия | 652 937 | (652 937) | — | — |
| Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы | 1 037 889 | 625 185 | — | 1 663 074 |
| Прочие долгосрочные активы | 7 226 | — | (7 226) | — |
| Отложенные налоговые активы | 78 762 | (78 762) | — | — |
| | 2 619 855 | (106 514) | — | 2 513 341 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 8 653 | — | — | 8 653 |
| Дебиторская задолженность | 1 452 174 | — | (28 995) | 1 423 179 |
| Авансы выданные | — | — | 11 503 | 11 503 |
| Прочие краткосрочные активы | 2 382 | — | (2 382) | — |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | — | — | 19 480 | 19 480 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Ставропольэнергобыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | До изменений | Эффект корректи- ровки | Рекласси- фикация | После изменений |
|---------------------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Налоги к возмещению | — | — | 394 | 394 |
| Инвестиции и прочие финансовые активы | 28 960 | — | — | 28 960 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 683 045 | — | — | 683 045 |
| | <u>2 175 214</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>2 175 214</u> |
| Итого активы | 4 795 069 | (106 514) | — | 4 688 555 |

Капитал и обязательства

| | | | | |
|--------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Капитал и резервы | | | | |
| Обыкновенные акции | 4 152 | — | (4 152) | — |
| Привилегированные акции | 1 267 | — | (1 267) | — |
| Уставный капитал | — | — | 5 419 | 5 419 |
| Добавочный капитал | 450 821 | — | (450 821) | — |
| Нераспределенная прибыль | 2 044 253 | (111 492) | 450 821 | 2 383 582 |
| Итого капитал | 2 500 493 | (111 492) | — | 2 389 001 |

| | | | | |
|--------------------------------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 500 000 | — | — | 500 000 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 50 189 | — | — | 50 189 |
| Отложенные налоговые обязательства | 41 952 | 4 978 | — | 46 930 |
| | <u>592 141</u> | <u>4 978</u> | <u>—</u> | <u>597 119</u> |

| | | | | |
|--|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Обязательства по аренде | 22 664 | — | — | 22 664 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 679 771 | — | (560 492) | 1 119 279 |
| Авансы полученные | — | — | 448 542 | 448 542 |
| Задолженность по налогу на прибыль | — | — | — | — |
| Задолженность по налогам | — | — | 111 950 | 111 950 |
| | <u>1 702 435</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1 702 435</u> |
| | <u>2 294 576</u> | <u>4 978</u> | <u>—</u> | <u>2 299 554</u> |
| Итого капитал и обязательства | 4 795 069 | (106 514) | — | 4 688 555 |

с) В таблице ниже приведены данные из отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год до и после изменений:

| | До изменений | Эффект корректи- ровки | Рекласси- фикация | После изменений |
|--|-----------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Выручка | 24 592 760 | — | 15 874 | 24 608 634 |
| Себестоимость | (23 746 375) | — | 64 588 | (23 681 787) |
| Валовая прибыль | 846 385 | — | 80 462 | 926 847 |
| Прочие доходы | 117 810 | — | (62 963) | 54 847 |
| Прочие расходы | (198 853) | 4 514 | (23 897) | (218 235) |
| Операционная прибыль | 765 342 | 4 514 | (6 398) | 763 459 |
| Финансовые доходы | 158 842 | — | 3 927 | 162 769 |
| Финансовые расходы | (97 937) | — | — | (97 937) |
| Чистые финансовые доходы | 60 905 | — | 3 927 | 64 832 |
| Доля прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | 156 667 | (156 667) | — | — |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| Прибыль до налогообложения | 982 914 | (152 153) | (2 471) | 828 291 |
| Расходы по налогу на прибыль | (164 575) | (11 234) | 2 471 | (173 338) |
| Прибыль за отчетный год | 818 339 | (163 387) | 0 | 654 953 |

- д) В таблице ниже приведены данные из отчета о движении капитала по состоянию на 31.12.2023 года до и после изменений:

| | До изменений | Эффект корректировки | Реклассификация | После изменений |
|-------------------------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Обыкновенные акции | 4 152 | — | (4 152) | — |
| Привилегированные акции | 1 267 | — | (1 267) | — |
| Уставный капитал | — | — | 5 419 | 5 419 |
| Добавочный капитал | 450 821 | — | (450 821) | — |
| Накопленная прибыль/ (убыток) | 2 044 253 | (111 492) | 450 821 | 2 383 582 |
| Итого капитал | 2 500 493 | (111 492) | — | 2 389 001 |

- е) Отчет о движении денежных средств за 2023 год был подготовлен с использованием прямого метода. Общество изменило метод подготовки отчета о движении денежных средств на косвенный, поскольку подготовка отчета данным методом для Общества является более экономичной. Помимо изменения метода, часть статей были реклассифицированы, а именно выделены из состава прочих платежей и уточнены показатели платежей по обязательствам аренды; а платежи в счет приобретения прав требования к другим лицам выделены из состава прочих поступлений по инвестиционной деятельности и отражены в составе операционной деятельности, поскольку по сути являются средством платежа перед поставщиками по операционной деятельности.

В таблице ниже приведены данные из отчета о движении денежных средств за 2023 год до изменений и после изменений:

| | До изменений | Реклассификация | После изменений |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности | 995 794 | (139 353) | 856 441 |
| Денежные потоки от ИНВЕСТИЦИОННОЙ деятельности: | | | |
| Приобретение прав требования к другим лицам | (142 647) | 142 647 | — |
| Прочие поступления | 493 | (493) | — |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | (436 648) | 142 154 | (294 494) |
| Денежные потоки от ФИНАНСОВОЙ деятельности: | | | |
| Платежи по обязательствам аренды | — | (25 927) | (25 927) |
| Прочие платежи | (23 126) | 23 126 | — |
| Чистый поток денежных средств, | (64 347) | (2 801) | (67 148) |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| полученных от финансовой деятельности | | | |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | 494 799 | – | 494 799 |

5 Информация по сегментам

Общество выделило пять отчетных сегментов:

- основная регулируемая деятельность (реализация (сбыт) электрической энергии по категориям: население, прочие потребители, сети);
- прочая регулируемая деятельность (генерация и продажа тепловой энергии и теплоносителя);
- прочая нерегулируемая деятельность (ограничение/восстановление энергоснабжения, оказание прочих платных услуг и другое).

Руководство Общества оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель чистой прибыли. Руководство полагает, что показатель чистой прибыли является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Общества.

Информация об отчетных сегментах за 2024 год, представлена ниже:

| № п/п | Наименование | Всего за 2024 год | Основная деятельность, в том числе: | | | Тепловая энергия и теплоноситель | Прочая деятельность |
|--------|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|
| | | | население | прочие потребители | сети | | |
| 1. | Выручка | 27 371 327 | 6 950 760 | 16 532 730 | 3 731 823 | 116 674 | 39 340 |
| 1.1. | По основной деятельности, в том числе: | 27 013 492 | 6 950 760 | 16 330 909 | 3 731 823 | – | – |
| 1.1.1. | Продажа э/э на розничном рынке | 23 136 257 | 6 950 760 | 16 185 497 | – | – | – |
| 1.1.2. | Продажа э/э на оптовом рынке | 145 412 | – | 145 412 | – | – | – |
| 1.1.3. | Э/э для компенсации потерь | 3 731 823 | – | – | 3 731 823 | – | – |
| 1.2. | Услуги по передаче | 201 821 | – | 201 821 | – | – | – |
| 1.3. | Поставка тепловой энергии и теплоносителя | 116 674 | – | – | – | 116 674 | – |
| 1.4. | Выручка от продажи строй. материалов | 1 559 | – | – | – | – | 1 559 |
| 1.5. | По неосновной деятельности | 37 781 | – | – | – | – | 37 781 |
| 2. | Себестоимость продаж | 13 945 156 | 2 188 814 | 8 441 050 | 3 155 592 | 126 400 | 33 300 |
| 3. | Валовая прибыль, всего | 13 426 171 | 4 761 946 | 8 091 680 | 576 231 | (9 726) | 6 040 |
| 4. | Коммерческие расходы | 12 146 066 | 4 540 442 | 7 567 526 | 34 645 | – | 3 453 |
| 6. | Прибыль от продаж | 1 280 105 | 221 504 | 524 154 | 541 586 | (9 726) | 2 587 |
| 7. | Доходы от участия | 73 753 | – | – | – | – | 73 753 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № | Наименование | Всего за | Основная деятельность, в том числе: | | | | Тепловая | Прочая |
|-----|--|------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| | в других организациях | | | | | | | |
| 8. | Проценты к получению | 304 685 | — | — | — | — | — | 304 685 |
| 9. | Проценты к уплате | 164 648 | 43 119 | 98 929 | 22 600 | — | — | — |
| 10. | Прочие доходы | 384 411 | 26 183 | 204 490 | 135 014 | — | — | 18 724 |
| 11. | Прочие расходы | 346 085 | 25 542 | 205 217 | 107 460 | — | — | 7 866 |
| 12. | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 532 221 | 179 026 | 424 498 | 546 540 | (9 726) | — | 391 883 |
| 13. | Налог на прибыль, в том числе | 298 466 | 78 670 | 140 044 | 3 320 | (1 945) | — | 78 377 |
| 14. | текущий налог на прибыль | 285 259 | 73 990 | 131 715 | 3 122 | (1 945) | — | 78 377 |
| 15. | отложенный налог на прибыль | 13 207 | 4 680 | 8 330 | 197 | — | — | — |
| 16. | отложенный налоговый актив | 1 088 | 386 | 686 | 16 | — | — | — |
| 17. | Чистая прибыль | 1 232 667 | 99 970 | 283 768 | 543 204 | (7 781) | — | 313 506 |

Информация об отчетных сегментах за 2023 год, представлена ниже:

| № п/п | Наименование | Всего за 2023 год | Основная деятельность, в том числе: | | | Тепловая энергия и теплоноситель | Прочая деятельность |
|--------|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|
| | | | население | прочие потребители | сети | | |
| 1. | Выручка | 24 592 759 | 6 024 328 | 14 959 311 | 3 466 210 | 112 679 | 30 231 |
| 1.1. | По основной деятельности, в том числе: | 24 271 416 | 6 024 328 | 14 780 878 | 3 466 210 | — | — |
| 1.1.1. | Продажа э/э на розничном рынке | 20 611 186 | 6 024 328 | 14 586 858 | — | — | — |
| 1.1.2. | Продажа э/э на оптовом рынке | 194 020 | — | 194 020 | — | — | — |
| 1.1.3. | Э/э для компенсации потерь | 3 466 210 | — | — | 3 466 210 | — | — |
| 1.2. | Услуги по передаче | 178 433 | — | 178 433 | — | — | — |
| 1.3. | Поставка тепловой энергии и теплоносителя | 112 679 | — | — | — | 112 679 | — |
| 1.4. | Выручка от продажи строй. материалов | 2 904 | — | — | — | — | 2 904 |
| 1.5. | По неосновной деятельности | 27 327 | — | — | — | — | 27 327 |
| 2. | Себестоимость продаж | 12 889 905 | 1 926 269 | 7 827 957 | 3 006 630 | 110 624 | 18 425 |
| 3. | Валовая прибыль, всего | 11 702 854 | 4 098 059 | 7 131 354 | 459 580 | 2 055 | 11 806 |
| 4. | Коммерческие расходы | 10 761 786 | 4 164 976 | 6 551 937 | 39 243 | — | 5 630 |
| 6. | Прибыль от продаж | 941 068 | (66 917) | 579 417 | 420 337 | 2 055 | 6 176 |
| 7. | Доходы от участия в других организациях | 3 927 | — | — | — | — | 3 927 |
| 8. | Проценты к получению | 102 674 | — | — | — | — | 102 674 |
| 9. | Проценты к уплате | 97 936 | 25 843 | 59 612 | 12 481 | — | — |
| 10. | Прочие доходы | 161 468 | 72 669 | 35 968 | 35 950 | — | 16 881 |
| 11. | Прочие расходы | 336 800 | 17 338 | 289 547 | 29 915 | — | — |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Ставропольэнергосбыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № | Наименование | Всего за | Основная деятельность, в том числе: | | | | Прочая |
|-----|-------------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
| | | | | | | Тепловая | |
| 12. | Прибыль (убыток) до налогообложения | 774 401 | (37 429) | 266 226 | 413 891 | 2 055 | 129 658 |
| 13. | Налог на прибыль, в том числе | 165 425 | (7 486) | 61 519 | 84 649 | 411 | 26 332 |
| 14. | текущий налог на прибыль | 175 674 | (7 486) | 71 768 | 84 649 | 411 | 26 332 |
| 15. | отложенный налог на прибыль | (10 249) | — | (10 249) | — | — | — |
| 16. | отложенный налоговый актив | (2 455) | — | (2 455) | — | — | — |
| 17. | Чистая прибыль | 611 431 | (29 943) | 207 162 | 329 242 | 1 644 | 103 326 |

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых руководству Общества, с аналогичными показателями в данной финансовой отчетности, представлена ниже:

| | 2024 год | 2023 год |
|---|------------|------------|
| Выручка сегментов | 27 371 327 | 24 592 759 |
| Переклассификация из прочих доходов | 18 818 | 16 332 |
| Прочие корректировки | (11 481) | (457) |
| Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 27 378 664 | 24 608 634 |
| Чистая прибыль отчетных сегментов | 1 232 667 | 611 431 |
| Корректировка по амортизации основных средств | (1 399) | (3 667) |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов | 294 541 | 56 168 |
| Корректировка по отложенным налогам | (95 598) | (10 383) |
| Прочие корректировки | (1 306) | 1 404 |
| Чистая прибыль в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 1 428 905 | 654 953 |

6 Выручка

| | 2024 год | 2023 год |
|---|------------|------------|
| Продажа электроэнергии населению | 6 950 951 | 6 024 328 |
| Продажа электроэнергии прочие потребители | 16 521 057 | 14 958 853 |
| Продажа электроэнергии сетям | 3 731 823 | 3 466 210 |
| Продажа тепловой энергии | 116 674 | 112 679 |
| Прочая выручка | 30 201 | 28 921 |
| Зарядка автомобилей | 9 140 | 1 311 |
| Выручка по договорам с покупателями | 27 359 846 | 24 592 302 |
| Выручка по договорам аренды | 18 818 | 16 332 |
| Итого выручка | 27 378 664 | 24 608 634 |

Вся выручка от реализации признается Обществом в определенный момент времени.

7 Операционные расходы

| | 2024 год | 2023 год |
|--|------------|------------|
| Электроэнергия для продажи | 13 657 453 | 12 577 912 |
| Услуги по передаче электроэнергии | 10 921 285 | 9 655 560 |
| Материалы | 220 776 | 276 098 |
| Заработная плата и социальные выплаты | 831 036 | 790 264 |
| Расходы подрядных организаций | 154 440 | 136 091 |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и | 127 987 | 89 642 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| активов в форме права пользования | | |
| Охрана имущества | 24 249 | 19 011 |
| Услуги связи, почты, интернета | 22 378 | 19 748 |
| Услуги банка | 15 290 | 14 630 |
| Коммунальные расходы | 11 594 | 9 775 |
| Ремонт и текущее обслуживание имущества | 34 546 | 33 992 |
| Ремонт и запасные части | 25 468 | 8 168 |
| Аренда | 7 475 | 6 402 |
| Консультационные услуги | 7 022 | 4 356 |
| Транспортные расходы | 2 297 | 1 722 |
| Расходы на маркетинг | 1 740 | 1 091 |
| Командировочные и представительские расходы | 1 119 | 631 |
| Прочие | 38 262 | 37 285 |
| Изменение остатков готовой продукции | 835 | (591) |
| Итого операционные расходы | 26 105 252 | 23 681 787 |

8 Прочие доходы и расходы

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---------------|---------------|
| Прочие доходы | | |
| Штрафы и пени к получению | 68 509 | 43 689 |
| Доходы по субсидиям | 6 352 | — |
| Доходы (расходы) по выбытию основных средств | 1 722 | 613 |
| Списание кредиторской задолженности | 1 067 | 1 118 |
| Прибыль (убыток) от выбытия прочего имущества | 164 | — |
| Прочие доходы | 9 979 | 9 427 |
| Итого прочие доходы | 87 793 | 54 847 |

| | 2024 год | 2023 год |
|--|---------------|----------------|
| Прочие расходы | | |
| Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам | 17 375 | 198 852 |
| Судебные расходы | 11 842 | 7 224 |
| Списание дебиторской задолженности | 550 | — |
| Убыток от выбытия запасов | 310 | — |
| Прочие расходы | 15 402 | 12 159 |
| Итого прочие расходы | 45 479 | 218 235 |

9 Финансовые доходы и расходы

| | 2024 года | 2023 года |
|--|----------------|----------------|
| Процентные доходы по займам выданным | 23 382 | 4 012 |
| Процентные доходы по депозитам | 275 790 | 93 959 |
| Процентные доходы по соглашению о реструктуризации | 5 513 | 4 703 |
| Дивиденды к получению | 73 753 | 3 927 |
| Переоценка инвестиций | 294 541 | 56 168 |
| Итого финансовые доходы | 672 979 | 162 769 |

| | 2024 года | 2023 года |
|---|-----------|-----------|
| Процентные расходы по кредитам и займам | 156 143 | 87 365 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Процентные расходы по аренде | 8 505 | 10 572 |
| Итого финансовые расходы | 164 648 | 97 937 |

10 Расход по налогу на прибыль

Общество применяет налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

С 2025 года ставка налога на прибыль изменяется на 25%, в связи с чем отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны на 31.12.2024 года (Примечание 15).

| | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|
| Текущий налог на прибыль | (285 723) | (175 675) |
| Отложенный налог на прибыль | (77 287) | (134) |
| Эффект от изменения ставки налога | (31 054) | — |
| Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды | (1 088) | 2 471 |
| Общая сумма расхода по налогу на прибыль | (395 152) | (173 338) |

(а) Сверка эффективной ставки налога:

| | 2024 год | 2023 год |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 824 057 | 828 291 |
| Условный (расход)/доход по налогу на прибыль | (364 811) | (165 658) |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (30 341) | (7 680) |
| Расход по налогу на прибыль за год | (395 152) | (173 338) |

11 Основные средства

| | Здания и сооружения | Земельные участки | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Незавершенное строительство | Итого |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 514 312 | 92 141 | 448 141 | 100 319 | 4 672 | 47 068 | 1 206 653 |
| Поступление | 7 092 | — | 428 083 | 37 748 | 4 097 | (11 382) | 465 638 |
| Выбытие | — | — | (990) | (4 441) | — | — | (5 431) |
| На 31 декабря 2024 года | 521 404 | 92 141 | 875 234 | 133 626 | 8 769 | 35 686 | 1 666 860 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 265 099 | — | 105 260 | 72 147 | 4 528 | — | 447 034 |
| Начисления за период | 20 291 | — | 66 308 | 11 988 | 392 | — | 98 979 |
| Выбытие | — | — | (212) | (4 441) | — | — | (4 653) |
| На 31 декабря 2024 года | 285 390 | — | 171 356 | 79 694 | 4 920 | — | 541 360 |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 249 213 | 92 141 | 342 881 | 28 172 | 144 | 47 068 | 759 619 |
| На 31 декабря 2024 года | 236 014 | 92 141 | 703 878 | 53 932 | 3 849 | 35 686 | 1 125 500 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Старопольэнергобыт»
Примечания к финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Здания и сооружения | Земельные участки | Машинны и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Незавершенное строительство | Итого |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 468 655 | 71 741 | 256 526 | 91 014 | 4 521 | 3 181 | 895 638 |
| Поступление | 45 657 | 20 400 | 192 667 | 11 563 | 151 | 43 887 | 314 325 |
| Выбытие | — | — | (1 052) | (2 258) | — | — | (3 310) |
| На 31 декабря 2023 года | 514 312 | 92 141 | 448 141 | 100 319 | 4 672 | 47 068 | 1 206 653 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 245 626 | — | 72 991 | 65 257 | 4 466 | — | 388 340 |
| Начисления за период | 19 473 | — | 33 321 | 9 148 | 62 | — | 62 004 |
| Выбытие | — | — | (1 052) | (2 258) | — | — | (3 310) |
| На 31 декабря 2023 года | 265 099 | — | 105 260 | 72 147 | 4 528 | — | 447 034 |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 223 029 | 71 741 | 183 535 | 25 757 | 55 | 3 181 | 507 298 |
| На 31 декабря 2023 года | 249 213 | 92 141 | 342 881 | 28 172 | 144 | 47 068 | 759 619 |

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств руководством Общества не выявлено, поэтому детальный тест на обесценение не проводился.

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

12 Активы в форме права пользования

| | Здания и сооружения | Земельные участки | Транспортные средства | Итого |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2024 года | 92 689 | 3 171 | 9 107 | 104 967 |
| Поступления | 8 879 | — | — | 8 879 |
| Изменение условий договора | 2 021 | 267 | — | 2 288 |
| На 31 декабря 2024 года | 103 589 | 3 438 | 9 107 | 116 134 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| На 1 января 2024 года | 31 660 | 634 | 1 415 | 33 709 |
| Начисления за период | 20 583 | 679 | 3 036 | 24 298 |
| На 31 декабря 2024 года | 52 243 | 1 313 | 4 451 | 58 007 |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2024 года | 61 029 | 2 537 | 7 692 | 71 258 |
| На 31 декабря 2024 года | 51 346 | 2 125 | 4 656 | 58 127 |

| | Здания и сооружения | Земельные участки | Транспортные средства | Итого |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2023 года | 117 292 | 3 171 | — | 120 463 |
| Поступления | — | — | 9 107 | 9 107 |
| Изменение условий договора | (15 905) | — | — | (15 905) |
| Прекращение договора аренды | (8 698) | — | — | (8 698) |
| На 31 декабря 2023 года | 92 689 | 3 171 | 9 107 | 104 967 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| На 1 января 2023 года | 18 070 | — | — | 18 070 |
| Начисления за период | 22 289 | 634 | 1 415 | 24 338 |
| Прекращение договора аренды | (8 699) | — | — | (8 699) |
| На 31 декабря 2023 года | 31 660 | 634 | 1 415 | 33 709 |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2023 года | 99 222 | 3 171 | — | 102 393 |
| На 31 декабря 2023 года | 61 029 | 2 537 | 7 692 | 71 258 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

13 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Итого |
|----------------------------|----------------------------|--------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января 2024 года | 7 226 | 7 226 |
| Поступления | 5 059 | 5 059 |
| Выбытие | (699) | (699) |
| На 31 декабря 2024 года | 11 586 | 11 586 |
| Амортизация | | |
| На 1 января 2024 года | — | — |
| Амортизационные отчисления | 4 710 | 4 710 |
| Выбытие | (699) | (699) |
| На 31 декабря 2024 года | 4 011 | 4 011 |
| Остаточная стоимость | | |
| На 1 января 2024 года | 7 226 | 7 226 |
| На 31 декабря 2024 года | 7 575 | 7 575 |

| | Программное обеспечение | Итого |
|----------------------------|----------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января 2023 года | 10 517 | 10 517 |
| Поступления | 9 | 9 |
| Выбытие | (3 300) | (3 300) |
| На 31 декабря 2023 года | 7 226 | 7 226 |
| Амортизация | | |
| На 1 января 2023 года | — | — |
| Амортизационные отчисления | 3 300 | 3 300 |
| Выбытие | (3 300) | (3 300) |
| На 31 декабря 2023 года | — | — |
| Остаточная стоимость | | |
| На 1 января 2023 года | 10 517 | 10 517 |
| На 31 декабря 2023 года | 7 226 | 7 226 |

14 Инвестиции и прочие финансовые активы

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Внеоборотные финансовые активы | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 957 615 | 1 663 074 |
| инвестиции в некотируемые долевые инструменты | 1 957 615 | 1 663 074 |
| | <u>1 957 615</u> | <u>1 663 074</u> |
| Оборотные финансовые активы | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 27 614 | 28 960 |
| займы выданные | 18 314 | 21 785 |
| депозиты сроком более 3-х месяцев | 9 300 | 7 175 |
| | <u>27 614</u> | <u>28 960</u> |
| Итого инвестиции и прочие финансовые активы | <u>1 985 229</u> | <u>1 692 034</u> |

В составе инвестиций в некотируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний по справедливой стоимости, рассчитанной на основании котировок акций сопоставимых компаний с использованием данных финансово-хозяйственной деятельности ретроспективного периода с учетом прогнозов Минэкономразвития РФ (исходные данные 3 уровня иерархии справедливой стоимости):

(а) Акции АО «НЭСК»

Доля в капитале - 13,042164% на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

Справедливая стоимость данной инвестиции на 31 декабря 2024 года составила 789 103 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 625 185 тыс. руб.)

(б) Акции АО «Электросети Кубани»

Доля в капитале - 13,6333% на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

Справедливая стоимость данной инвестиции на 31 декабря 2024 года составила 1 168 512 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 1 037 889 тыс. руб.)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Движение временных разниц в течение года

| | 1 января 2024 года | Признано в прибылях и убытках | Эффект изменения ставки | 31 декабря 2024 года |
|---|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Основные средства и активы в форме права пользования | (34 488) | 3 150 | (7 834) | (39 172) |
| Нематериальные активы | — | (1 515) | (379) | (1 894) |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|-----------|
| Запасы | 6 | (6) | — | — |
| Дебиторская задолженность | 27 968 | (22 480) | 1 372 | 6 860 |
| Инвестиции | (83 740) | (58 910) | (35 662) | (178 312) |
| Обязательства по аренде | 17 341 | (2 703) | 3 660 | 18 298 |
| Резервы | 28 753 | 2 411 | 7 791 | 38 955 |
| Прочее | (2 770) | 2 766 | (2) | (7) |
| | (46 930) | (77 287) | (31 054) | (155 272) |

| | 1 января 2023 года | Признано в прибылях и убытках | 31 декабря 2023 года |
|---|-----------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Основные средства и активы в форме права пользования | (42 110) | 7 622 | (34 488) |
| Запасы | — | 6 | 6 |
| Дебиторская задолженность | 22 559 | 5 409 | 27 968 |
| Инвестиции | (72 507) | (11 234) | (83 741) |
| Обязательства по аренде | 26 782 | (9 441) | 17 341 |
| Резервы | 24 070 | 4 684 | 28 754 |
| Прочее | (5 591) | 2 820 | (2 770) |
| | (46 797) | (134) | (46 930) |

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 1 января 2024 года | 31 декабря 2024 года | 1 января 2024 года | 31 декабря 2024 года | 1 января 2024 года |
| Основные средства и активы в форме права пользования | 6 051 | 4 694 | (45 223) | (39 182) | (39 172) | (34 488) |
| Нематериальные активы | — | — | (1 894) | — | (1 894) | — |
| Запасы | — | 6 | — | — | — | 6 |
| Дебиторская задолженность | 8 800 | 27 968 | (1 940) | — | 6 860 | 27 968 |
| Инвестиции | — | — | (178 312) | (83 740) | (178 312) | (83 740) |
| Обязательства по аренде | 18 298 | 17 341 | — | — | 18 298 | 17 341 |
| Резервы | 38 955 | 28 753 | — | — | 38 955 | 28 753 |
| Прочее | 2 542 | — | (2 549) | (2 770) | (7) | (2 770) |
| Итого | 74 646 | 78 762 | (229 918) | (125 692) | (155 272) | (46 930) |
| Зачет | (74 646) | (78 762) | 74 646 | 78 762 | — | — |
| Чистые налоговые активы / (обязательства) | — | — | (155 272) | (46 930) | (155 272) | (46 930) |

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2023 года | 1 января 2023 года | 31 декабря 2023 года | 1 января 2023 года | 31 декабря 2023 года | 1 января 2023 года |
| Основные средства и активы в форме права пользования | 4 694 | 4 902 | (39 182) | (47 012) | (34 488) | (42 110) |
| Запасы | 6 | — | — | — | 6 | — |
| Дебиторская задолженность | 27 968 | 25 742 | — | (3 183) | 27 968 | 22 559 |
| Инвестиции | — | — | (83 741) | (72 507) | (83 741) | (72 507) |
| Обязательства по аренде | 17 341 | 26 782 | — | — | 17 341 | 26 782 |
| Резервы | 28 754 | 24 070 | — | — | 28 754 | 24 070 |
| Прочее | — | — | (2 770) | (5 591) | (2 770) | (5 591) |
| Итого | 78 763 | 81 496 | (125 693) | (128 293) | (46 930) | (46 797) |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Зачет | (78 763) | (81 496) | 78 763 | 81 496 | — | — |
| Чистые налоговые активы / (обязательства) | — | — | (46 930) | (46 797) | (46 930) | (46 797) |

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Авансы выданные и предоплата | 3 945 | 11 503 |
| Итого авансы выданные и предоплата | 3 945 | 11 503 |

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 2 059 659 | 2 007 184 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки | (514 248) | (606 061) |
| Задолженность покупателей и заказчиков, нетто | 1 545 411 | 1 401 123 |
| Прочая дебиторская задолженность | 122 194 | 22 056 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки | (16 824) | — |
| Прочая дебиторская задолженность, нетто | 105 370 | 22 056 |
| Итого дебиторская задолженность | 1 650 781 | 1 423 179 |

Информация о подверженности Общества кредитному риску и о резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыта в примечании 25.

17 Запасы

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и расходные материалы | 7 317 | 5 239 |
| Готовая продукция | 3 004 | 3 414 |
| Итого запасы | 10 321 | 8 653 |

18 Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Наличные денежные средства | 2 858 | 1 238 |
| Денежные средства в банке | 84 769 | 68 384 |
| Депозиты | 1 453 000 | 613 000 |
| Прочие денежные эквиваленты | — | 423 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 540 627 | 683 045 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

19 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

| | Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, штук | | Уставный капитал, тыс.руб. | |
|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| обыкновенные акции | 859 074 636 | 859 074 636 | 4 152 | 4 152 |
| привилегированные акции | 262 100 364 | 262 100 364 | 1 267 | 1 267 |
| ИТОГО | 1 121 175 000 | 1 121 175 000 | 5 419 | 5 419 |

Прибыль на акцию за 2024 год составила: 0,0017 руб./обыкновенную акцию
(1 428 905 тыс. руб./859 074 636 шт.)

Прибыль на акцию за 2023 год составила: 0,0008 руб./обыкновенную акцию
(654 953 тыс. руб./859 074 636 шт.)

(б) Дивиденды

24 июня 2024 года общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2023 года по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 350 000 тыс. руб.

23 июня 2023 года общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2022 года по привилегированным акциям в сумме 44 436 тыс. руб.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 1 267 742 | 944 684 |
| Задолженность по заработной плате | 182 303 | 167 532 |
| Дивиденды к уплате | 14 556 | 5 995 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 878 | 1 068 |
| ИТОГО | 1 466 479 | 1 119 279 |

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 25.

21 Обязательства по аренде

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде на 1 января | 22 664 | 21 148 |
| Долгосрочные обязательства по аренде на 1 января | 50 189 | 84 807 |
| Сальдо на начало периода | 72 853 | 105 955 |
| Поступление (признание активов по договорам аренды, заключенных в отчетном году) | 8 879 | 9 107 |
| Процентный расход | 8 505 | 10 572 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Оплаченные арендные платежи | (23 297) | (25 927) |
| Оплаченные проценты | (8 505) | (10 572) |
| Переоценка обязательства по аренде | 2 244 | (1 637) |
| Прекращение договора аренды | — | (15 905) |
| Прочее неденежное изменение | 1 168 | 1 260 |
| Сальдо на конец периода | 61 847 | 72 853 |
| Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря | 24 854 | 22 664 |
| Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря | 36 993 | 50 189 |

22 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Общества, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в примечании 25.

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

| | Валюта | Номинальная ставка процента | Год погашения | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| На 31 декабря 2024 года | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Обеспеченный заём полученный | руб. | Ст.рефин. + 1,00% | 2029 | 500 000 | 500 000 |
| Итого | | | | 500 000 | 500 000 |
| На 31 декабря 2023 года | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Обеспеченный заём полученный | руб. | Ст.рефин. + 1,00% | 2029 | 500 000 | 500 000 |
| Итого | | | | 500 000 | 500 000 |

Обеспечением по данному займу по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года являются залог 53 085 штук акций АО «НЭСК» залоговой стоимостью 224 257 тыс. руб. и балансовой стоимостью 625 185 тыс. руб.

Общая сумма кредитного лимита, по всем заключённым договорам на 31.12.2024 года составляет 1 950 000 тыс. руб., объем привлеченных и погашенных кредитных средств в течение 2024 года составил 3 437 059 тыс. руб. Кредиты привлекаются траншами сроком от 60 до 120 дней.

23 Государственные субсидии

В 2024 году Общество получило субсидии из бюджета на компенсацию понесенных расходов на строительство заправочных станций для электромобилей.

| | 2024 год | 2023 год |
|----------------------|----------------|----------|
| На 1 января | — | — |
| Получено | 119 797 | — |
| Использовано | (6 352) | — |
| На 31 декабря | 113 445 | — |

24 Задолженность по налогам

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 92 956 | 86 711 |
| Страховые взносы | 25 760 | 19 740 |
| Налог на доходы физических лиц | 3 850 | 3 457 |
| Прочие налоги | 9 241 | 2 042 |
| Итого | 131 807 | 111 950 |

25 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

Основные принципы управления рисками

Высшее руководство Общества отслеживает риски, указанные выше, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату составляет:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты и депозиты | | |
| ruAAA | 1 064 376 | 472 826 |
| ruAA | 469 141 | 208 130 |
| ruA- | 3 167 | 67 |
| ruBB | 90 | 362 |
| Без рейтинга | 3 854 | 1 661 |
| Финансовые активы | 1 985 229 | 1 692 034 |

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 650 781 | 1 423 179 |
|---|-----------|-----------|

(ii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты, которые отражают максимальный уровень подверженности Общества кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших государственных банках и финансовых институтах, зарекомендовавших себя надежными партнерами на российском финансовом рынке.

(iii) Торговая, прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Учитывая макроэкономическую ситуацию, риск Общества связан с возможностью возникновения неплатежеспособности контрагентов, которая может привести к возникновению убытков в размере балансовой стоимости связанных с ними финансовых инструментов.

Общество совершает сделки преимущественно с проверенными, кредитоспособными контрагентами и не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Обществом установлена процедура юридической и финансовой проверки контрагентов, включающая проверку их кредитоспособности. Экономическим экспертным подразделением, ответственным за формирование резерва по ожидаемым кредитным убыткам, являются Межрайонные отделения и Управление, в части контрагентов, рассчитываемых централизованно. Ими на ежеквартальной основе проводится работа с дебиторской задолженностью, которая включают группировку клиентов в соответствии с их кредитными характеристиками, по количеству дней просрочки платежа, договорным срокам погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. В отношении контрагентов с просроченной дебиторской задолженностью дополнительно инициируются действия, направленные на погашение данной задолженности: проведение взаимозачетов, требование предоставления гарантий, претензионно-исковая работа.

Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков и инвестиций. Резерв формируется на основании профессионального суждения менеджмента по конкретному контрагенту.

Каждому контрагенту присваивается коэффициент экспертной оценки, который в зависимости от степени вероятности погашения задолженности может принимать значения в диапазоне:

- низкая вероятной погашения долга – от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга – от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга -0.

Расчет суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам определяется путем умножения суммы задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки, согласовывается руководителями подразделений, главным бухгалтером, директором по сбыту энергии и утверждается директором Общества.

В течение отчетного года движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансы под ВНА было следующим:

| | 2024 год | 2023 год |
|--|-----------|-----------|
| Сальдо на начало года | 606 061 | 483 120 |
| Прирост | 125 567 | 250 393 |
| Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм | (108 192) | (19 731) |
| Суммы, списанные за счет созданного ранее резерва | (90 823) | (107 720) |
| Сальдо на конец года | 532 613 | 606 061 |

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по просрочки было следующим:

| | 31 декабря 2024 года | | | 31 декабря 2023 года | | |
|---|---------------------------------|-----------|----------------------|---------------------------------|-----------|----------------------|
| | Сумма дебиторской задолженности | Резерв | Балансовая стоимость | Сумма дебиторской задолженности | Резерв | Балансовая стоимость |
| - не просроченная | 1 493 383 | - | 1 493 383 | 1 399 032 | (32 411) | 1 366 621 |
| - с задержкой платежа менее 90 дней | 97 042 | (48 337) | 48 705 | 58 503 | (29 187) | 29 316 |
| - с задержкой платежа от 90 до 365 дней | 469 234 | (465 911) | 3 323 | 549 649 | (544 463) | 5 186 |
| - с задержкой платежа свыше 1 года | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 2 059 659 | (514 248) | 1 545 411 | 2 007 184 | (606 061) | 1 401 123 |

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества не превышали оборотные активы. Руководство Общества считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Общество будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

| 31 декабря 2024 | Балансовая стоимость | Потоки денежных | В течение | от 1 до 2 лет | от 2 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|----------------------|-----------------|-----------|---------------|---------------|-------------|
| Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности | | | | | | |

| | | средств по договору | года | | | |
|---|------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------|----------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | |
| Кредиты и займы | 500 000 | 893 125 | 92 500 | 92 500 | 708 125 | – |
| Обязательство по аренде | 61 847 | 69 452 | 28 288 | 28 288 | 12 876 | – |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 267 742 | 1 267 742 | 1 267 742 | – | – | – |
| Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате | 184 181 | 184 181 | 184 181 | – | – | – |
| | 2 013 770 | 2 414 500 | 1 572 711 | 120 788 | 721 001 | – |

| 31 декабря 2023 | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | В течение года | от 1 до 2 лет | от 2 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|-------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | |
| Кредиты и займы | 500 000 | 985 625 | 92 500 | 92 500 | 277 500 | 523 125 |
| Обязательство по аренде | 72 853 | 97 739 | 28 288 | 28 288 | 41 163 | – |
| Торговая кредиторская задолженность | 944 684 | 944 684 | 944 684 | – | – | – |
| Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате | 168 600 | 168 600 | 168 600 | – | – | – |
| | 1 686 137 | 2 196 648 | 1 234 072 | 120 788 | 318 663 | 523 125 |

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него 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

Операции Общества осуществляются на территории Российской Федерации и номинированы в российских рублях. Общество не подвержено валютному риску.

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том,

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

| Финансовые инструменты с переменной ставкой | 31 Декабря 2024 | 31 Декабря 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | (500 000) | (500 000) |
| Итого | (500 000) | (500 000) |

Переменные ставки представляют собой ставку ЦБ РФ, увеличенную на маржу, определенную кредитным договором или договором займа. Ставка ЦБ РФ подвержена существенным колебаниям, за 2024 год она повысилась на 5% (с 16% на 31.12.2023 года до 21% на 31.12.2024 года).

Возможное изменение переменных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению (уменьшению) прибыли до налогообложения за 2024 год на 7 292 тыс. руб. (за 2023 год: 7 071 тыс. руб.) Этот анализ был проведен при допущении, что все остальные переменные остаются постоянными, а процентные расходы не капитализируются.

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых инструментов не отличалась существенно от их учетной стоимости. Для целей определения справедливой стоимости финансовые инструменты были отнесены к третьему уровню иерархии определения справедливой стоимости, за исключением справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты (Примечание 14), которая определяется с использованием исходных данных из наблюдаемых рыночных данных и относится на Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

26 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных активов, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

(б) Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства 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

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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 Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 Общества.

(в) Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

27 Сделки между связанными сторонами

Основными связанными сторонами Общества за 2024 год и 2023 год, а также по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, являются акционеры и ключевой управленческий персонал Общества.

(а) Отношение контроля

Основными акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года являются:

| | Наименование акционера | Доля в уставном капитале |
|---|---------------------------------|--------------------------|
| 1 | Стальченко Алексей Юрьевич | 18,66% |
| 2 | Данилов Яков Игоревич | 15,28% |
| 3 | Нонсика венчериз лимитед (Кипр) | 12,00% |
| 4 | Макитов Руслан Зейтунович | 12,00% |
| 5 | ООО "Корона Тэхет" | 7,04% |
| 6 | Прочие акционеры (1 336 лиц) | 35,02% |
| | | 100,00% |

Общество не имеет конечной контролирующей стороны, никто из акционеров не может единолично осуществлять контроль над Обществом.

(б) **Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

| | 2024 год | 2023 год |
|---|----------|----------|
| Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд | 80 897 | 65 945 |

Других существенных операций со связанными сторонами за 2023 и 2024 годы Общество не осуществляло.

28 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2024 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Общества иных событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность, кроме описанных в данной отчетности, не произошло.

29 Существенная информация об учетной политике

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

(а) **Финансовые инструменты**

(i) **Финансовые активы**

Общество классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 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, Общество включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Общества нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты, в том числе депозиты сроком менее 3 месяцев.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В категорию финансовых активов, оцениваемых *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, Общество включает долевыми инструментами других компаний, которые:

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

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Общества 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.

Финансовые активы, не классифицированные для последующей оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются для целей последующей оценки в категорию инструментов, оцениваются *по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка* за период. К данной категории Общество относит, в частности, некотируемые на активном рынке акции других компаний.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Общество 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.

(ii) Финансовые обязательства

Общество 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*, Общество включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства);
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Примечания на страницах 12-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Кредиты и займы (заемные средства) 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.

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.

(iii) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются и представляются на нетто основе, когда имеется юридическое право на их взаимозачет и намерение произвести их зачет.

(б) Уставный капитал

Уставный (акционерный капитал) составляется из номинальной стоимости акций Компании, приобретенных акционерами (размещенные акции).

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, полученные от покупателей, на дату получения контроля над ними отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую 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.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется 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, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сопоставимых периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 10-40 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-10 лет; |
| • Транспортные средства | 5-7 лет; |
| • Прочие | 2-3 года. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(г) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем они учитываются за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

(ii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Аренда

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.

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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. Активы по договорам аренды с последующим переходом права собственности амортизируются в течение срока полезного использования арендуемого актива. 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, состоящие из:

- фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости,
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и
- выплат штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды для договоров, предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и ставки привлечения дополнительных заемных средств для договоров, не предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и для договоров, по которым ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств используются данные по привлеченным заемным средствам ранее, скорректированные с учетом срока действия и даты признания договора аренды.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается 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 обязательств отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Общество определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Общество имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Общество рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

- местонахождение объекта;
- наличие у Общества 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.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в неё включаются затраты на приобретение запасов, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Обесценение

(и) Непроизводные финансовые активы

Общество перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков производится на основе анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива.

Если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить, то финансовый актив признается обесценившимся.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Обществе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Дебиторская задолженность, займы выданные и векселя

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, займов выданных и векселей Общество рассматривает на уровне отдельных активов. Вся дебиторская задолженность, займы выданные и векселя оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общество применяет упрощенный подход, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Для нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Общества не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки об обесценения признаются в случае, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Обществом от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Общество признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(к) Выручка

Общество 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, Общество признает выручку в сумме, которую Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Продажа электроэнергии и мощности

Общество передает контроль над товаром (электроэнергия и мощности) в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на продажу электроэнергии и мощности утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Прочая выручка

Выручка от продажи прочих товаров и услуг признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Обществу значительную выгоду от финансирования.

(л) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки и выбытия финансовых активов и обязательств;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Общества появляется право на получение выплаты.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(и) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается 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:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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 законах по состоянию на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Общества в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, если есть обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Общество выполнит все прилагаемые условия.

Государственные субсидии, связанные с затратами, откладываются и признаются в составе прибыли или убытка в течение периода, необходимого для их сопоставления с затратами, которые они призваны компенсировать.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в долгосрочные обязательства как отложенный доход и зачисляются в состав прибыли или убытка линейным методом в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

(о) Новые стандарты и разъяснения и изменения к действующим стандартам и разъяснениям

С 1 января 2024 года или позднее вступили в силу следующие стандарты:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

Общество рассмотрело данные изменения к стандартам при подготовке раскрываемой финансовой отчетности. Указанные изменения к стандартам не оказали существенного влияния на раскрываемую финансовую отчетность Общества.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. Следующие изменения к стандартам Общество не применило досрочно:

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет требования к срокам признания и прекращения признания к финансовым инструментам, с новым исключением для обязательств. Примечания на страницах 12-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

расчеты по которым осуществляются через систему электронных денежных переводов, разъясняют как проводить оценку соответствия критерию SPPI, добавляют новые раскрытия для некоторых инструментов с договорными условиями, которые могут изменять денежные потоки, вносят изменения в раскрытие информации по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Когда организация применяет поправки, она не обязана пересчитывать сравнительную информацию.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и имеет цель, улучшить презентацию информации в финансовой отчетности. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Применяется ретроспективно, допускается досрочное применение.