

ПАО «Россети Сибирь»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3. Существенная информация об учетной политике	20
4. Оценка справедливой стоимости	33
5. Информация по сегментам	33
6. Выручка	39
7. Прочие доходы	39
8. Прочие расходы	39
9. Операционные расходы	40
10. Расходы на вознаграждения работникам	40
11. Финансовые доходы и расходы	41
12. Налог на прибыль	41
13. Основные средства	44
14. Нематериальные активы	48
15. Активы в форме права пользования	50
16. Прочие финансовые активы	51
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	52
18. Запасы	55
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
20. Авансы выданные и прочие активы	56
21. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	56
22. Капитал	56
23. Прибыль/(убыток) на акцию	58
24. Заемные средства	58
25. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	60
26. Вознаграждения работникам	62
27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
28. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
29. Авансы полученные	65
30. Оценочные обязательства	65
31. Управление финансовыми рисками и капиталом	65
32. Договорные обязательства капитального характера	72
33. Условные обязательства	72
34. Операции со связанными сторонами	73

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Сибирь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Сибирь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

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

Мы рассмотрели учетную политику Группы в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии. Мы изучили процесс признания выручки от услуг по передаче электроэнергии и систему внутреннего контроля за отражением этой выручки.

Мы изучили условия новых существенных договоров с покупателями или изменений действующих существенных договоров.

Наши процедуры, среди прочего, включали выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, мы на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Мы рассмотрели информацию в отношении признанной выручки, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 19 и 31(а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, выполненные руководством Группы. Наши процедуры, среди прочего, включали анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей и структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения.

Мы рассмотрели информацию в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие оценочных обязательств (резервов) и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация об оценочных и условных обязательствах раскрыта в пунктах 30 и 33 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Группы выполнило тестирование отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, включающих основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования, по которым были выявлены индикаторы обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения.

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в связи с существенностью соответствующих внеоборотных активов и высоким уровнем субъективности допущений, использованных руководством Группы при проведении анализа на предмет обесценения. Аудиторские процедуры в отношении оценки руководством возмещаемой стоимости носили сложный характер по причине повышенного уровня суждения и присутствия неопределенности оценок. Ключевые допущения включали в себя определение ставки дисконтирования, прогнозирование тарифов и объемов передачи электроэнергии, а также прогнозирование темпов изменения денежных потоков после прогнозного периода и операционных затрат. Ключевые допущения являются прогнозными величинами и подвержены влиянию неопределенности, присущей будущим экономическим и рыночным условиям.

Информация о проведенных тестах на обесценение и признанном убытке от обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры, среди прочего, включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Мы рассмотрели информацию в отношении оценочных и условных обязательств, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили проведенный руководством анализ наличия индикаторов обесценения. Мы сосредоточились на единицах, генерирующих денежные потоки, с существенной балансовой величиной активов, по которым разница между возмещаемой и балансовой стоимостью была наименьшей.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным затратам, долгосрочному темпу роста тарифов и ставке дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в расчеты возмещаемой стоимости, и тестирование арифметической точности данных расчетов.

Мы, при участии наших специалистов отдела оценки, проанализировали изменения в ключевых допущениях по сравнению с предыдущими периодами и сравнили данные допущения, где применимо, с рыночными данными из внешних источников.

Мы протестировали подготовленный руководством анализ чувствительности результатов тестов на обесценение к изменению ставки дисконтирования для оценки того, могли ли бы привести обоснованные возможные изменения данного допущения к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью единиц, генерирующих денежные потоки.

Мы также сравнили прогнозы, подготовленные руководством в предыдущих периодах, с фактическими результатами.

Мы рассмотрели раскрытия в отношении тестов на обесценение и признанного убытка от обесценения, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Храмова Екатерина Владимировна.

Храмова Екатерина Владимировна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 22006024953)

16 марта 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052460054327.
Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144А.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Выручка	6	133 372 486	77 609 013
Операционные расходы	9	(126 278 297)	(75 519 884)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	440 336	1 113 177
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	(335 480)	(587 159)
Прочие доходы	7	3 487 696	3 346 723
Прочие расходы	8	(48 384)	(4 929)
Операционная прибыль		10 638 357	5 956 941
Финансовые доходы	11	645 984	646 360
Финансовые расходы	11	(9 500 095)	(7 405 713)
Итого финансовые расходы		(8 854 111)	(6 759 353)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 784 246	(802 412)
Расход по налогу на прибыль	12	(656 314)	(178 165)
Прибыль/(убыток) за период		1 127 932	(980 577)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		47 159	(9 763)
Переоценка обязательств по программам вознаграждений с установленными выплатами	26	1 542	132 457
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	12	(11 692)	(4 149)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		37 009	118 545
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		37 009	118 545
Итого совокупный доход/(расход) за период		1 164 941	(862 032)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 127 932	(980 577)
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 164 941	(862 032)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	23	0,01	(0,01)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством

16 марта 2026 года и подписана уполномоченными лицами:

Руководитель
по доверенности от 6 марта 2026 года № 00/51

Главный бухгалтер



И.В. Сагалатая

С.В. Прищепина

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	78 913 528	68 604 545
Нематериальные активы	14	1 008 546	688 320
Активы в форме права пользования	15	705 711	1 092 207
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 789 710	6 072 883
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	401 364	395 008
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	689 810	642 651
Отложенные налоговые активы	17	16 864	27 267
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	824 997	716 604
Итого внеоборотные активы		88 350 530	78 239 485
Оборотные активы			
Запасы	18	2 015 809	1 699 201
Прочие оборотные финансовые активы	16	12 496	66 635
Предоплата по текущему налогу на прибыль		498	2 269
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	11 686 135	10 431 830
Денежные средства и их эквиваленты	21	9 306 921	2 046 180
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	2 173 498	1 851 968
Итого оборотные активы		25 195 357	16 098 083
Итого активы		113 545 887	94 337 568

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

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(17 637)	(54 646)
Нераспределенная прибыль		3 981 361	2 853 429
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		15 150 795	13 985 854
Итого капитал		15 150 795	13 985 854
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	39 604 160	14 519 621
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	9 485	10 191
Прочие долгосрочные обязательства		423 905	–
Долгосрочные авансы полученные	29	5 419 427	4 187 285
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	826 921	741 216
Отложенные налоговые обязательства	17	1 379 150	719 443
Итого долгосрочные обязательства		47 663 048	20 177 756
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	12 805 450	35 726 213
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	20 673 649	9 911 695
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	2 498 554	2 486 881
Авансы полученные	29	12 666 143	9 917 743
Оценочные обязательства	30	2 078 313	2 131 426
Задолженность по текущему налогу на прибыль	12	9 935	–
Итого краткосрочные обязательства		50 732 044	60 173 958
Итого обязательства		98 395 092	80 351 714
Итого капитал и обязательства		113 545 887	94 337 568

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		1 127 932	(980 577)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	4 945 959	5 995 628
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13, 14, 15	335 480	587 159
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(440 336)	(1 113 177)
Финансовые расходы	11	9 500 095	7 405 713
Финансовые доходы	11	(645 984)	(646 360)
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)		(8 323)	–
Убыток от выбытия основных средств		48 384	32 079
Списание кредиторской задолженности	7	(15 852)	(26 249)
Начисление оценочных обязательств	9	1 687 526	396 679
Прочие неденежные операции		(31 243)	496 244
Расход по налогу на прибыль	12	656 314	178 165
Итого влияние корректировок		16 032 020	13 305 881
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		27 612	35 988
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(15 015)	(60 399)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(21 136)	(50 315)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(652 355)	(383 275)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		157	9 329
Изменение долгосрочных авансов полученных		4 403 887	2 262 288
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		20 903 102	14 138 920
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(412 079)	(2 949 080)
Изменение авансов выданных и прочих активов		274 291	(345 678)
Изменение запасов		(237 040)	(283 125)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		10 591 537	1 863 116
Изменение авансов полученных		(427 007)	1 234 987
Использование оценочных обязательств	30	(1 745 964)	(482 080)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		28 946 840	13 177 060
Налог на прибыль уплаченный		(189 844)	(27 589)
Проценты уплаченные по договорам аренды	25	(65 263)	(141 889)
Проценты уплаченные	25	(10 462 486)	(7 592 221)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 229 247	5 415 361

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не казано иное)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 882 144)	(11 047 472)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		13 017	7 552
Проценты полученные		441 305	348 419
Дивиденды полученные		14 001	8 320
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 413 821)	(10 683 181)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	78 329 010	24 381 677
Погашение заемных средств	25	(75 704 789)	(18 548 678)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(211 259)	(308 532)
Субсидии полученные		38 785	–
Возврат субсидии		(6 432)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 445 315	5 524 467
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7 260 741	256 647
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 046 180	1 789 533
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	9 306 921	2 046 180

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2025 года	9 988 619	1 198 452	(54 646)	2 853 429	13 985 854
Прибыль за период	–	–	–	1 127 932	1 127 932
Прочий совокупный доход	–	–	48 701	–	48 701
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	–	–	(11 692)	–	(11 692)
Общий совокупный расход за период	–	–	37 009	1 127 932	1 164 941
Остаток на 31 декабря 2025 года	9 988 619	1 198 452	(17 637)	3 981 361	15 150 795

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года	9 988 619	1 198 452	(173 191)	3 834 006	14 847 886
Убыток за период	–	–	–	(980 577)	(980 577)
Прочий совокупный доход	–	–	122 694	–	122 694
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	–	–	(4 149)	–	(4 149)
Общий совокупный расход за период	–	–	118 545	(980 577)	(862 032)
Остаток на 31 декабря 2024 года	9 988 619	1 198 452	(54 646)	2 853 429	13 985 854

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

В состав Группы входит ПАО «Россети Сибирь» (далее – «ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерние общества ОАО «ЭСК Сибири» и АО «Соцсфера» (далее – «Группа»).

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Место нахождения ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144а.

Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является стороной, обладающей конечным контролем в отношении материнской компании Группы (далее – «основной акционер материнской компании»).

Материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Группы – ПАО «Россети».

Государство оказывает влияние на деятельность Группы через представителей Российской Федерации в составе Совета директоров материнской компании, а также посредством регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. Большинство членов Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» является сотрудниками ПАО «Россети». В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние экономики и финансового рынка Российской Федерации. Правовая, налоговая и нормативная системы Российской Федерации 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 компаний 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, при этом санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(г) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(д) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(е) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 года N 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Данные поправки к стандарту не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты);

- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты):
 - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущены 21 августа 2025 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).

Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

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

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

(з) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

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

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3. Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

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

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

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

- активы, предназначенные для торговли (приобретенные Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен);
- активы, являющиеся производными финансовыми инструментами;
- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

Группа 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, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- заемные средства
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

– здания	5-96 лет;
– сети линий электропередачи	6-88 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5-87 лет;
– прочие активы	3-87 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

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

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

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

(д) Аренда

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

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде (независимо от срока действия договора). Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам, принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

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 консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификаций, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки вероятности исполнения опциона на продление или опциона на прекращение договора аренды. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

(к) Налог на добавленную стоимость

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

(л) Вознаграждения работникам**i. Программы с установленными взносами**

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

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. **Краткосрочные вознаграждения**

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

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

(м) **Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению бизнесов, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(н) Оценочные обязательства

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

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Резерв по переоценке финансовых активов

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

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

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

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

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

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

Передача электроэнергии

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

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Прочая выручка

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

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

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

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

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Прибыль на акцию

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

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

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго».
- прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Общества, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	22 030 787	11 789 183	31 411 360	32 824 351	15 474 898	5 517 960	14 172 063	102 979	133 323 581
Выручка от продаж между сегментами	—	—	937	—	—	—	36	285 469	286 442
Выручка сегментов	22 030 787	11 789 183	31 412 297	32 824 351	15 474 898	5 517 960	14 172 099	388 448	133 610 023
В том числе:									
<i>Передача электроэнергии</i>	20 869 951	11 257 224	30 124 241	32 555 306	14 883 259	5 316 430	10 936 815	—	125 943 226
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	786 440	239 508	967 531	163 509	399 607	124 164	2 985 524	—	5 666 283
<i>Прочая выручка</i>	337 292	285 993	276 338	88 860	180 703	71 278	246 893	388 448	1 875 805
<i>Выручка по договорам аренды</i>	37 104	6 458	44 187	16 676	11 329	6 088	2 867	—	124 709
Себестоимость технологического присоединения к сетям	66 336	57 786	81 055	29 883	91 020	91 714	38 992	—	456 786
Финансовые доходы	114 922	34	33 025	259 366	12 963	27	30 469	4 341	455 147
Финансовые расходы	(532 539)	(1 468 695)	(3 945 276)	(50 187)	(1 193 843)	(2 194 101)	(14 870)	(521)	(9 400 032)
Амортизация	1 150 112	494 711	1 311 405	1 188 610	669 234	11 820	510 266	24 754	5 360 912
EBITDA	3 817 378	2 082 474	4 406 484	(125 747)	3 505 104	(450 620)	4 402 372	108 830	17 746 275
Активы сегментов	19 887 652	13 973 896	26 772 527	19 158 123	10 731 843	618 468	18 597 884	259 896	110 000 289
В том числе основные средства и незавершенное строительство	17 328 577	8 070 132	23 320 860	15 679 663	9 302 581	—	10 445 266	73 453	84 220 532
Капитальные вложения	2 411 992	1 750 291	3 290	2 507 441	1 136 946	368 986	3 859 422	124	12 038 492
Обязательства сегментов	8 521 013	13 697 404	31 490 841	11 071 770	6 360 457	15 093 614	9 001 468	170 157	95 406 724

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 142 481	9 676 164	19 880 516	11 799 697	9 553 119	3 685 662	10 083 807	116 798	77 938 244
Выручка от продаж между сегментами	—	—	937	—	—	—	367	250 009	251 313
Выручка сегментов	13 142 481	9 676 164	19 881 453	11 799 697	9 553 119	3 685 662	10 084 174	366 807	78 189 557
В том числе:									
<i>Передача электроэнергии</i>	12 056 111	9 118 230	19 066 059	11 546 569	9 192 538	3 563 382	9 173 374	—	73 716 263
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	784 416	310 509	543 417	197 369	237 294	71 987	670 944	—	2 815 936
<i>Прочая выручка</i>	261 689	241 132	218 405	40 493	94 314	44 826	236 258	366 807	1 503 924
<i>Выручка по договорам аренды</i>	40 265	6 293	53 572	15 266	28 973	5 467	3 598	—	153 434
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(58 757)	(39 068)	(69 262)	(27 551)	(91 525)	(92 254)	(31 186)	—	(409 603)
Финансовые доходы	149 469	17 617	17 121	153 117	56	27	15 123	4 063	356 593
Финансовые расходы	(499 339)	(1 254 076)	(2 942 776)	(39 864)	(826 828)	(1 375 636)	(99 744)	(547)	(7 038 810)
Амортизация	1 222 892	614 023	1 553 941	1 408 203	737 895	30 016	554 335	13 281	6 134 586
EBITDA	3 091 547	2 865 246	3 293 882	2 826 101	874 107	(605 335)	1 574 484	44 667	13 964 699
Активы сегментов	17 753 237	11 691 513	24 089 309	17 586 475	10 710 900	661 478	14 453 930	287 605	97 234 447
В том числе основные средства и незавершенное строительство	16 014 198	6 574 763	20 967 418	14 380 239	8 778 193	—	7 051 277	98 210	73 864 298
Капитальные вложения	2 372 120	1 764 238	3 380 419	2 223 046	833 211	622 913	1 235 516	3 426	12 434 889
Обязательства сегментов	6 772 401	11 782 866	27 459 102	5 473 424	7 609 675	11 358 705	7 075 139	258 390	77 789 702

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Выручка отчетных сегментов	133 610 023	78 189 557
Исключение выручки от продаж между сегментами	(286 442)	(251 313)
Корректировка выручки	—	(381 262)
Нераспределенная выручка	48 905	52 031
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	133 372 486	77 609 013

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
EBITDA отчетных сегментов	17 746 275	13 964 699
Дисконтирование финансовых инструментов	(461 993)	(772 061)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(80 891)	(39 214)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(47 159)	9 763
Прочие корректировки	(641 880)	(306 748)
Нераспределенные показатели	(50 834)	(35 076)
EBITDA	16 463 518	12 821 363
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 945 959)	(5 995 628)
Чистое начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(335 480)	(587 159)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(9 310 864)	(6 901 732)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(86 969)	(139 256)
Расход по налогу на прибыль	(656 314)	(178 165)
Прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 127 932	(980 577)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Итоговая сумма активов сегментов	110 000 289	97 234 447
Расчеты между сегментами	(118 591)	(146 701)
Внутригрупповые финансовые активы	(60 071)	(60 071)
Корректировка стоимости основных средств	407 281	1 026 649
Обесценение внеоборотных активов	(6 150 189)	(6 234 941)
Признание активов в форме права пользования	122 478	151 220
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	401 364	395 008
Корректировка отложенных налоговых активов	(3 811 983)	(3 736 056)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 147 237)	(2 685 244)
Прочие корректировки	(199 320)	(337 569)
Нераспределенные показатели	16 101 866	8 730 826
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	113 545 887	94 337 568

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	95 406 725	77 789 702
Расчеты между сегментами	(118 591)	(146 701)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(5 804 048)	(5 576 518)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	826 921	741 216
Прочие корректировки	(1 408 540)	(1 169 417)
Нераспределенные показатели	9 492 625	8 713 432
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	98 395 092	80 351 714

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Красноярскэнерго, Кузбассэнерго-РЭС, Бурятэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2025 год, составила 15 431 545 тыс. руб., или 11,57% от суммарной выручки Группы (в 2024 году 12 265 457 тыс. руб., или 15,80%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2025 год, составила 21 201 109 тыс. руб., или 15,90% от суммарной выручки Группы (в 2024 году – 11 556 584 тыс. руб., или 14,89%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2025 год, составила 13 438 669 тыс. руб., или 10,08% от суммарной выручки Группы (в 2024 году – 2 822 305 тыс. руб., или 3,64%).

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Передача электроэнергии	125 943 226	73 335 001
Технологическое присоединение к электросетям	5 666 283	2 815 936
Прочая выручка	1 635 373	1 302 810
Выручка по договорам с покупателями	133 244 882	77 453 747
Выручка по договорам аренды	127 604	155 266
	133 372 486	77 609 013

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по строительству электросетевых объектов, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию и услуги по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение).

7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	38 480	36 622
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 843 742	1 903 581
Доходы от компенсации расходов по переносу электросетевого имущества	851 544	500 767
Страховое возмещение	200 714	143 852
Списание кредиторской задолженности	15 852	26 249
Компенсация недополученных доходов	525 727	734 205
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	8 323	—
Прочие доходы	3 314	1 447
	3 487 696	3 346 723

8. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Убыток от выбытия основных средств	48 384	4 929
	48 384	4 929

9. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Расходы на вознаграждения работникам	26 063 753	23 194 002
Расходы по амортизации, в том числе:		
<i>Амортизация основных средств</i>	4 659 670	5 439 611
<i>Амортизация нематериальных активов</i>	136 184	224 346
<i>Амортизация активов в форме права пользования</i>	150 105	331 671
Материальные расходы, в том числе:		
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	18 793 712	15 076 483
<i>Электроэнергия для продажи</i>		—
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	708 233	623 334
<i>Прочие материальные расходы</i>	3 327 831	3 732 676
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	59 779 508	19 613 148
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	707 801	669 718
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	515 206	328 558
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	476 352	695 451
Страхование	121 336	122 600
Прочие услуги сторонних организаций, в том числе:		
<i>Услуги связи</i>	242 058	249 411
<i>Охрана</i>	327 291	317 022
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	55 457	38 106
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	233 067	581 962
<i>Транспортные услуги</i>	36 506	39 006
<i>Прочие услуги</i>	567 308	538 911
Начисление оценочных обязательств	1 687 526	396 679
Прочие расходы	7 689 393	3 307 189
	126 278 297	75 519 884

10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Заработная плата	19 870 350	17 713 403
Взносы на социальное обеспечение	5 968 096	5 283 642
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	15 558	18 476
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	6 821	7 155
Прочее	202 928	171 326
	26 063 753	23 194 002

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	441 305	348 419
Амортизация дисконта по финансовым активам	156 710	263 097
Дивиденды к получению	14 001	8 320
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	33 968	26 524
	645 984	646 360
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Финансовые расходы		
Затраты по финансированию, в том числе:		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	9 310 864	6 901 732
Процентные расходы по обязательствам по аренде	86 969	139 256
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	102 262	90 149
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора*	—	274 576
	9 500 095	7 405 713

* Информация раскрыта в Примечании 19.

12. Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

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

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2024 году был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 138 437 тыс. руб., в том числе:

- расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 137 607 тыс. руб.;
- расход в составе прочего совокупного дохода – 830 тыс. руб.

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

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

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года по видам разниц (статей) приведено в Примечании 17.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(105 488)	(1 493)
Корректировка налога за прошлые периоды	107 592	61 502
Итого	2 104	60 009
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке соответствующего года	(658 418)	(100 567)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	—	(137 607)
Итого	(658 418)	(238 174)
Итого расход по налогу на прибыль	(656 314)	(178 165)

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданных в налоговый орган налоговых декларациях. В результате, налог на прибыль, к уменьшению за прошлые периоды согласно уточненных налоговых деклараций, предоставленных в налоговые органы, составил 107 592 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года			За год, закончившийся 31 декабря 2024 года			
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль по применимой ставке 2024 года	Эффект повышения ставки налога на прибыль	За вычетом налога
Изменения в справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	47 159	(11 790)	35 369	(9 763)	1 953	488	(7 322)
Переоценка обязательств по программам вознаграждений с установленными выплатами	1 542	98	1 640	132 457	(5 272)	(1 318)	125 867
	48 701	(11 692)	37 009	122 694	(3 319)	(830)	118 545

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 784 246	(802 412)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 25%-20%	(446 062)	160 482
Налоговый эффект от статей, не облагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(341 064)	(262 542)
Корректировки за предшествующие периоды	107 592	61 502
Эффект федерального инвестиционного налогового вычета, в том числе:		
федеральный инвестиционный налоговый вычет отчетного периода	23 209	—
изменение отложенных налоговых активов в связи с федеральным инвестиционным налоговым вычетом	11	—
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	—	(137 607)
	(656 314)	(178 165)

С 2025 года в соответствии со статьей 286.2 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщики вправе применять федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ). Условия и порядок его применения определены в Постановлении Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2024 года № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета». Механизм ФИНВ позволяет напрямую уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, на инвестиционные расходы, постепенно в течение нескольких лет.

13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2025 года	16 306 807	67 965 789	33 028 707	27 289 764	8 448 329	153 039 396
Реклассификация между группами	19 873	189	1 070	(21 132)	–	–
Поступления	845	638	–	235 603	15 154 907	15 391 993
Ввод в эксплуатацию	251 685	4 280 256	2 232 417	1 695 177	(8 459 535)	–
Выбытия	(12 300)	(30 019)	(53 749)	(106 541)	(37 108)	(239 717)
На 31 декабря 2025 года	16 566 910	72 216 853	35 208 445	29 092 871	15 106 593	168 191 672
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2025 года	(8 988 794)	(38 644 119)	(15 616 837)	(15 096 564)	–	(78 346 314)
Реклассификация между группами	(13 637)	(165)	(1 032)	14 834	–	–
Начисленная амортизация	(555 038)	(2 065 440)	(1 124 364)	(1 305 775)	–	(5 050 617)
Выбытия	6 805	16 659	24 726	105 022	–	153 212
На 31 декабря 2025 года	(9 550 664)	(40 693 065)	(16 717 507)	(16 282 483)	–	(83 243 719)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2025 года	(444 080)	(3 191 021)	(1 289 042)	(860 182)	(304 212)	(6 088 537)
Реклассификация между группами	(240)	(19)	19	240	–	–
Ввод в эксплуатацию	(200)	(108 302)	(32 728)	(35 699)	176 929	–
Амортизация обесценения	30 441	196 113	89 429	60 583	–	376 566
Признание убытков от обесценения / Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(400)	(125 322)	(56 665)	(36 511)	(115 681)	(334 579)
Выбытия	2	2 183	650	14	9 276	12 125
На 31 декабря 2025 года	(414 477)	(3 226 368)	(1 288 337)	(871 555)	(233 688)	(6 034 425)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(524 597)	(1 869 327)	(1 034 935)	(1 245 192)	–	(4 674 051)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2025 года	6 873 933	26 130 649	16 122 828	11 333 018	8 144 117	68 604 545
На 31 декабря 2025 года	6 601 769	28 297 420	17 202 601	11 938 833	14 872 905	78 913 528

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	15 613 248	64 460 993	30 779 622	25 099 361	5 488 249	141 441 473
Реклассификация между группами	(7 158)	13 193	4 405	(10 440)	–	–
Поступления	128 078	233 418	234 414	367 427	10 940 646	11 903 983
Ввод в эксплуатацию	578 825	3 284 623	2 048 517	1 892 170	(7 804 135)	–
Выбытия	(6 186)	(26 438)	(38 251)	(58 754)	(176 431)	(306 060)
На 31 декабря 2024 года	16 306 807	67 965 789	33 028 707	27 289 764	8 448 329	153 039 396
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 года	(8 422 427)	(36 127 067)	(14 381 403)	(13 529 796)	–	(72 460 693)
Реклассификация между группами	9 635	(12 514)	(3 144)	6 023	–	–
Начисленная амортизация	(581 172)	(2 519 153)	(1 247 804)	(1 629 361)	–	(5 977 490)
Выбытия	5 170	14 615	15 514	56 570	–	91 869
На 31 декабря 2024 года	(8 988 794)	(38 644 119)	(15 616 837)	(15 096 564)	–	(78 346 314)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 года	(473 317)	(3 197 274)	(1 244 608)	(850 795)	(286 906)	(6 052 900)
Реклассификация между группами	–	–	(64)	64	–	–
Ввод в эксплуатацию	–	(66 202)	(63 981)	(29 744)	159 927	–
Амортизация обесценения	37 205	270 275	110 432	101 432	–	519 344
Признание убытков от обесценения/Восстановле- ние ранее признанных убытков от обесценения	(8 021)	(198 207)	(91 192)	(81 186)	(192 809)	(571 415)
Выбытия	53	387	371	47	15 576	16 434
На 31 декабря 2024 года	(444 080)	(3 191 021)	(1 289 042)	(860 182)	(304 212)	(6 088 537)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(543 967)	(2 248 878)	(1 137 372)	(1 527 929)	–	(5 458 146)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	6 717 504	25 136 652	15 153 611	10 718 770	5 201 343	62 927 880
На 31 декабря 2024 года	6 873 933	26 130 649	16 122 828	11 333 018	8 144 117	68 604 545

По состоянию на 31 декабря 2025 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 061 623 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 461 143 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 468 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 708 103 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, капитализированные проценты составили 1 120 079 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 734 358 тыс. руб.), ставка капитализации составила 21,52% (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 17,62%).

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 34 100 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 12 737 тыс. руб., нематериальных активов – 2 435 тыс. руб., активов в форме права пользования – 18 928 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 25 102 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 16 612 тыс. руб., нематериальных активов – 1 804 тыс. руб., активов в форме права пользования – 6 686 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 7 631 935 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 7 784 177 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам, отсутствуют.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия в отдельных регионах ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

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

Специализированный объект электросетевого хозяйства интегрирован в систему безостановочного производства (передачи электроэнергии), обладает индивидуальными техническими и эксплуатационными характеристиками (напряжение, пропускная способность, конфигурация, географическая привязка), что исключает однородность объектов и создает признаки их уникальности и не-взаимозаменяемости.

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения структурных подразделений, в которых осуществляется тарифное регулирование, и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых ЕГДС Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулирующими органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (26 сентября 2025 года), в 2024 году – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов от 30 сентября 2024 года.

Группа провела тестирование внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и актив в форме права пользования) на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года в отношении следующих генерирующих единиц:

- ЕГДС филиала Алтайэнерго;
- ЕГДС производственное отделение филиала Алтайэнерго – Горно-Алтайские электрические сети (далее – ЕГДС ПО ГАЭС);
- ЕГДС филиала Бурятэнерго;
- ЕГДС филиала Кузбассэнерго-РЭС;
- ЕГДС филиала Омскэнерго;
- ЕГДС филиала Хакасэнерго;
- ЕГДС филиала Читаэнерго.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2025 г.	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2026-2030 годы для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов на услуги по передаче электроэнергии.	Прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2025-2029 годы для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов на услуги по передаче электроэнергии.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогножном периоде	4,0%	4,0%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	Тарифы сформированы с учетом среднегодового роста в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы.	Тарифы сформированы с учетом среднегодового роста в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы.
Прогноз объема реализации	В соответствии с бизнес-планом на 2026-2030 годы.	В соответствии с бизнес-планом на 2025-2029 годы.
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,17%	13,71%

По результатам проведенного тестирования на 31 декабря 2025 года признан убыток от обесценения по ЕГДС филиала «Хакасэнерго» на 335 480 тыс. руб. ввиду отрицательной возмещаемой стоимости по данной ЕГДС в связи с дефицитным тарифным регулированием на территории Республики Хакасия. По всем остальным ЕГДС Общества возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость внеоборотных активов.

Отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 83 870 тыс. руб.

Раскрытие чувствительности изменения возмещаемой стоимости активов к изменению ставки дисконтирования (системного ключевого допущения):

1. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к возникновению убытков от обесценения в сумме 1 034 795 тыс. руб. по ЕГДС филиала Читаэнерго.
2. Снижение ставки дисконтирования на 1% приведет к восстановлению убытков от обесценения в сумме 1 913 721 тыс. руб. по ЕГДС филиала Читаэнерго.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, составил 105 058 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 137 232 тыс. руб.).

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2025 года	1 162 339	28 928	306 041	444	1 497 752
Реклассификация между группами	379 160	—	(379 160)	—	—
Поступления	—	—	458 845	—	458 845
Выбытия	(17 493)	—	—	—	(17 493)
На 31 декабря 2025 года	1 524 006	28 928	385 726	444	1 939 104
Накопленная амортизация					
На 1 января 2025 года	(777 317)	(22 527)	—	(203)	(800 047)
Начисленная амортизация	(139 334)	(2 653)	—	(54)	(142 041)
Выбытия	17 493	—	—	—	17 493
На 31 декабря 2025 года	(899 158)	(25 180)	—	(257)	(924 595)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2025 года	(8 320)	—	(1 065)	—	(9 385)
Амортизация обесценения	3 422	—	—	—	3 422
На 31 декабря 2025 года	(4 898)	—	(1 065)	—	(5 963)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(135 912)	(2 653)	—	(54)	(138 619)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2025 года	376 702	6 401	304 976	241	688 320
На 31 декабря 2025 года	619 950	3 748	384 661	187	1 008 546

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Капитальные вложения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 609 973	28 928	87 380	150	1 726 431
Реклассификация между группами	180 914	–	(180 914)	–	–
Поступления	–	–	437 271	294	437 565
Выбытия	(628 548)	–	(37 696)	–	(666 244)
На 31 декабря 2024 года	1 162 339	28 928	306 041	444	1 497 752
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	(1 182 191)	(19 842)	–	(150)	(1 202 183)
Начисленная амортизация	(223 412)	(2 685)	–	(53)	(226 150)
Выбытия	628 286	–	–	–	628 286
На 31 декабря 2024 года	(777 317)	(22 527)	–	(203)	(800 047)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 года	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(8 320)	–	(1 065)	–	(9 385)
На 31 декабря 2024 года	(8 320)	–	(1 065)	–	(9 385)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(223 412)	(2 685)	–	(53)	(226 150)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	427 782	9 086	87 380	–	524 248
На 31 декабря 2024 года	376 702	6 401	304 976	241	688 320

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, капитализированные проценты составили 11 889 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 13 838 тыс. руб.), ставка капитализации 21,52% (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 17,62%).

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие нематериальные активы включают в себя затраты на создание товарного знака в сумме 187 тыс. руб. (остаточная стоимость).

15. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2025 года	1 122 566	439 879	97 556	53 961	1 713 962
Поступления	177 530	114 922	23 855	7 108	323 415
Изменение условий по договорам аренды	(202 738)	(303 765)	(23 904)	(23 414)	(553 821)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(103 609)	(73 087)	(23 258)	(24 868)	(224 822)
На 31 декабря 2025 года	993 749	177 949	74 249	12 787	1 258 734
Накопленная амортизация					
На 1 января 2025 года	(275 702)	(140 107)	(46 685)	(22 242)	(484 736)
Начисленная амортизация	(128 974)	(112 360)	(16 795)	(6 594)	(264 723)
Изменение условий по договорам аренды	10 075	71 790	1 512	(1 962)	81 415
Выбытие или прекращение договоров аренды	103 609	73 087	23 258	24 868	224 822
На 31 декабря 2025 года	(290 992)	(107 590)	(38 710)	(5 930)	(443 222)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2025 года	(106 311)	(19 446)	(9 909)	(1 353)	(137 019)
Амортизация обесценения	6 093	4 730	3 235	217	14 275
Признание убытков от обесценения / Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(86)	(601)	(214)	–	(901)
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 645	4 199	–	–	13 844
На 31 декабря 2025 года	(90 659)	(11 118)	(6 888)	(1 136)	(109 801)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(112 806)	(35 840)	(12 048)	(8 339)	(169 033)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2025 года	740 553	280 326	40 962	30 366	1 092 207
На 31 декабря 2025 года	612 098	59 241	28 651	5 721	705 711

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 481 542	941 621	614 969	188 929	3 227 061
Поступления	72 023	24 628	6 456	6465	109 572
Изменение условий по договорам аренды	(148 500)	222 625	(84 878)	6545	(4 208)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(282 499)	(748 995)	(438 991)	(147 978)	(1 618 463)
На 31 декабря 2024 года	1 122 566	439 879	97 556	53 961	1 713 962
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	(379 564)	(587 304)	(345 376)	(118 119)	(1 430 363)
Начисленная амортизация	(153 389)	(136 642)	(48 559)	(16 351)	(354 941)
Изменение условий по договорам аренды	(2 392)	4 999	793	35	3 435
Выбытие или прекращение договоров аренды	259 643	578 840	346 457	112 193	1 297 133
На 31 декабря 2024 года	(275 702)	(140 107)	(46 685)	(22 242)	(484 736)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 года	(112 015)	(17 010)	(13 212)	(1 572)	(143 809)
Амортизация обесценения	6 230	3 397	3 303	219	13 149
Признание убытков от обесценения / Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(526)	(5 833)	-	-	(6 359)
На 31 декабря 2024 года	(106 311)	(19 446)	(9 909)	(1 353)	(137 019)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(149 551)	(128 246)	(44 463)	(16 097)	(338 357)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	989 963	337 307	256 381	69 238	1 652 889
На 31 декабря 2024 года	740 553	280 326	40 962	30 366	1 092 207

Для целей теста на обесценение, активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения структурных подразделений.

16. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	158 093	110 934
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	531 717	531 717
	689 810	642 651
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 496	66 635
	12 496	66 635

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 155 308 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 107 659 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года, представляют собой денежные средства, недоступные для использования.

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 12).

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Основные средства	—	—	(5 529 505)	(4 711 878)	(5 529 505)	(4 711 878)
Нематериальные активы	60 204	84 445	—	—	60 204	84 445
Активы в форме права пользования	—	—	(175 044)	(271 612)	(175 044)	(271 612)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(53 382)	(41 842)	(53 382)	(41 842)
Запасы	3 747	7 041	(191)	(38)	3 556	7 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 809 943	2 174 861	—	—	1 809 943	2 174 861
Авансы выданные и прочие активы	471	464	—	—	471	464
Оценочные обязательства	1 446	2 011	—	—	1 446	2 011
Обязательства по вознаграждениям работникам	91 291	107 494	—	—	91 291	107 494
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 619 167	1 230 880	—	—	1 619 167	1 230 880
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	742 429	646 103	—	—	742 429	646 103
Прочее	67 138	79 895	—	—	67 138	79 895
Налоговые активы/ (обязательства)	4 395 836	4 333 194	(5 758 122)	(5 025 370)	(1 362 286)	(692 176)
Зачет налога	(4 378 972)	(4 305 927)	4 378 972	4 305 927	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	16 864	27 267	(1 379 150)	(719 443)	(1 362 286)	(692 176)

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

	1 января 2025 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2025 года
Основные средства	(4 711 878)	(817 627)	—	(5 529 505)
Нематериальные активы	84 445	(24 241)	—	60 204
Активы в форме права пользования	(271 612)	96 568	—	(175 044)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(41 842)	250	(11 790)	(53 382)
Запасы	7 003	(3 447)	—	3 556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 174 861	(364 918)	—	1 809 943
Авансы выданные и прочие активы	464	7	—	471
Оценочные обязательства	2 011	(565)	—	1 446
Обязательства по вознаграждениям работникам	107 494	(16 301)	98	91 291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 230 880	388 287	—	1 619 167
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	646 103	96 326	—	742 429
Прочее	79 895	(12 757)	—	67 138
	(692 176)	(658 418)	(11 692)	(1 362 286)

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2024 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прибыли или убытка (Примечание 12)	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прочего совокупного дохода (Примечание 12)	31 декабря 2024 года
Основные средства	(3 438 392)	(331 110)	–	(942 376)	–	(4 711 878)
Нематериальные активы	(3 628)	71 185	–	16 888	–	84 445
Активы в форме права пользования	(329 401)	112 112	–	(54 323)	–	(271 612)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(35 426)	(1)	1 953	(8 856)	488	(41 842)
Запасы	934	4 669	–	1400	–	7 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 793 136	(53 248)	–	434 973	–	2 174 861
Авансы выданные и прочие активы	386	(15)	–	93	–	464
Оценочные обязательства	978	631	–	402	–	2 011
Обязательства по вознаграждениям работникам	77 879	13 388	(5 272)	22 817	(1 318)	107 494
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 054 623	(69 919)	–	246 176	–	1 230 880
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	266 473	250 409	–	129 221	–	646 103
Прочее	162 585	(98 668)	–	15 978	–	79 895
	(449 853)	(100 567)	(3 319)	(137 607)	(830)	(692 176)

18. Запасы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	713 109	796 237
Резерв под обесценение сырья и материалов	(11 522)	(25 148)
Прочие запасы	1 317 687	931 128
Резерв под обесценение прочих запасов	(3 465)	(3 016)
	2 015 809	1 699 201

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 059 903	4 417 843
Прочая дебиторская задолженность	1 729 807	1 655 040
	5 789 710	6 072 883
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 237 706	16 161 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 437 065)	(6 868 686)
Прочая дебиторская задолженность	4 567 459	3 869 626
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 681 965)	(2 730 962)
	11 686 135	10 431 830

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 1 июня 2020 года в сумме 4 035 425 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 4 369 321 тыс. руб.).

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по вышеуказанному соглашению в сумме 1 618 828 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 1 621 866 тыс. руб.).

Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2025-2034 годах, ставки дисконтирования задолженности находятся в диапазоне 7,69%-16,43%.

20. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	9 280	18 757
Резерв под обесценение авансов выданных	–	(34)
НДС по авансам полученным	815 717	697 881
	824 997	716 604
Оборотные		
Авансы выданные	276 165	441 069
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 132)	(1 819)
НДС к возмещению	52	12
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 880 596	1 406 904
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	20 817	5 802
	2 173 498	1 851 968

21. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9 306 921	2 033 180
Эквиваленты денежных средств (депозиты)	–	13 000
	9 306 921	2 046 180

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Денежные средства целевого назначения на счетах Управления федерального казначейства по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 313 955 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 387 820 тыс. руб.).

22. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голоса при принятии решений Общим собранием акционеров Компании, право на получение дивидендов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Компании, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством Российской Федерации. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения. Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами-владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 23 «Прибыль/(убыток) на акцию»).

(в) Дивиденды

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

23. Прибыль/(убыток) на акцию

Для расчета прибыли (убытка) на акцию, Группа делит прибыль (убыток), причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (Примечание 22 «Капитал»). У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	99 886 194	99 886 194
Прибыль/(убыток) за период, причитающийся собственникам Компании	1 127 932	(980 577)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,01	(0,01)

24. Заемные средства

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	49 652 196	39 369 184
Обязательства по аренде	886 434	1 325 582
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(100 187)	(142 065)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(10 834 283)	(26 033 080)
	39 604 160	14 519 621
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 870 980	9 551 068
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	100 187	142 065
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	10 834 283	26 033 080
	12 805 450	35 726 213
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	189 880	211 304
	189 880	211 304

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составили 51 523 176 тыс. руб. и 48 920 252 тыс. руб. соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

На 31 декабря 2025 года финансовые обязательства Группы включали долгосрочные обязательства по кредитам балансовой стоимостью 38 817 913 тыс. руб. со сроком погашения более года с отчетной даты с ограничительными условиями, тестируемыми ежеквартально. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на более ранние даты Группа соблюдала требование данных ограничительных условий. Следующее тестирование состоится на 31 марта 2026 года. По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа ожидает соблюдение ограничительных условий на все даты тестирования в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2026-2027	18,90%-21,00%	0,00%-28,5%	14 592 616	10 570 453
Необеспеченные кредиты и займы	2026-2028	КС ЦБ РФ*+1,47975% – КС ЦБ РФ*+3,7%	КС ЦБ РФ*+1,2525% – КС ЦБ РФ*+8,5%	36 930 560	38 349 799
				51 523 176	48 920 252
Обязательства по аренде	2026-2075	4,53%-23,98%	4,53%-20,90%	886 434	1 325 582
Итого обязательства				52 409 610	50 245 834

* Ключевая ставка Центрального банка РФ

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2025 года	13 336 104	35 372 844	211 304	1 325 582	—
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	64 095 674	14 233 336	—	—	—
Погашение заемных средств	(27 179 582)	(48 525 207)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(211 259)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(10 462 486)	(65 263)	—
Итого	36 916 092	(34 291 871)	(10 462 486)	(276 522)	—
Неденежные изменения					
Переклассификация	(11 434 283)	11 434 283	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	1 130 198	1 770	—
Процентные расходы	—	—	9 310 864	86 969	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	323 415	—
Прочие изменения, нетто	—	127	—	(574 780)	—
Итого	(11 434 283)	11 434 410	10 441 062	(162 626)	—
На 31 декабря 2025 года	38 817 913	12 515 383	189 880	886 434	—

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2024 года	38 556 189	4 312 660	156 230	1 532 220	—
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	16 236 421	8 145 256	—	—	—
Погашение заемных средств	(10 423 426)	(8 125 252)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(308 532)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(7 592 221)	(141 889)	—
Итого	5 812 995	20 004	(7 592 221)	(450 421)	—
Неденежные изменения					
Переклассификация	(31 033 080)	31 033 080	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	745 563	2 633	—
Процентные расходы	—	—	6 901 732	139 256	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	109 572	—
Прочие изменения, нетто	—	7 100	—	(7 678)	—
Итого	(31 033 080)	31 040 180	7 647 295	243 783	—
На 31 декабря 2024 года	13 336 104	35 372 844	211 304	1 325 582	—

26. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в том числе пенсий, и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, включающих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	730 730	679 248
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	96 191	61 968
Итого чистая стоимость обязательств	826 921	741 216

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2025 год	2024 год
Стоимость активов на 1 января	395 008	404 472
Доход на активы программ	33 968	26 524
Прочее движение по счетам	1 207	1 823
Выплата вознаграждений	(28 819)	(37 811)
Стоимость активов на 31 декабря	401 364	395 008

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом: АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд.

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом (фондами) соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2025 год		2024 год	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	679 248	61 968	774 213	69 710
Стоимость текущих услуг	15 558	6 821	18 476	7 155
Процентный расход по обязательствам	95 645	6 617	83 722	6 427
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	31 921	4 570	(132 764)	(13 046)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(33 463)	35 219	307	6 966
Взносы в программу	(58 179)	(19 004)	(64 706)	(15 244)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	730 730	96 191	679 248	61 968

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Стоимость услуг работников	22 379	25 631
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	39 789	(6 080)
Процентные расходы	102 262	90 149
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	164 430	109 700

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	31 921	(132 764)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(33 463)	307
Итого (прибыль)/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода	(1 542)	(132 457)

Изменение накопленной переоценки в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	2025 год	2024 год
Накопленная переоценка на 1 января	263 777	396 234
Переоценка за период	(1 542)	(132 457)
Накопленная переоценка на 31 декабря	262 235	263 777

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	14,2%	15,4%
Увеличение заработной платы в будущем	5,6%	5,8%
Ставка инфляции	6,1%	6,3%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	10,9%	10,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	0,5%	-2,3%
Будущий рост заработной платы	0,5%	0,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	0,5%	1,8%
Уровень текучести кадров	10%	-0,7%
Уровень смертности	10%	-1,0%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2026 год составляет 161 605 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 149 808 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 11 797 тыс. руб.

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

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 5 лет на 31 декабря 2025 года (5 лет на 31 декабря 2024 года).

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	9 485	10 191
Итого	9 485	10 191
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	13 481 864	6 509 074
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 296 355	1 190 190
Задолженность перед персоналом	2 895 430	2 212 431
Итого	20 673 649	9 911 695

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части финансовых обязательств в составе торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

28. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
НДС	1 541 919	1 687 200
Налог на имущество	64 278	138 712
Взносы на социальное обеспечение	677 472	531 031
Прочие налоги к уплате	214 885	129 938
	2 498 554	2 486 881

29. Авансы полученные

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 894 300	4 024 015
Прочие авансы полученные	525 127	163 270
	5 419 427	4 187 285
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	10 850 892	8 028 969
Прочие авансы полученные	1 815 251	1 888 774
	12 666 143	9 917 743

30. Оценочные обязательства

	2025 год	2024 год
Остаток на 1 января	2 131 426	2 199 235
Начисление (увеличение) за период	1 781 175	840 866
Восстановление (уменьшение) за период	(88 324)	(426 595)
Использование оценочных обязательств	(1 745 964)	(482 080)
Остаток на 31 декабря	2 078 313	2 131 426

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

31. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании «Операции со связанными сторонами».

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

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

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

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	689 810	642 651
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	17 475 845	16 504 713
Денежные средства и их эквиваленты	9 306 921	2 046 180
	27 472 576	19 193 544

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

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	746 644	(746 031)	613	934 527	(932 892)	1 635
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	18 596 714	(4 520 375)	14 076 339	18 952 847	(5 715 535)	13 237 312
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	500 455	(119 768)	380 687	345 742	(167 872)	177 870
Прочие покупатели	453 796	(50 891)	402 905	346 579	(52 387)	294 192
	20 297 609	(5 437 065)	14 860 544	20 579 695	(6 868 686)	13 711 009

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 12 367 074 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 9 676 651 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	17 145 675	(166 698)	16 978 977	13 701 168	(82 168)	13 619 000
Просроченная менее чем на 3 месяца	413 124	(146 684)	266 440	1 279 256	(194 957)	1 084 299
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	218 232	(161 026)	57 206	828 818	(137 653)	691 165
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 402 023	(1 352 511)	49 512	1 424 834	(512 909)	911 925
Просроченная на срок более года	7 415 821	(7 292 111)	123 710	8 870 285	(8 671 961)	198 324
	26 594 875	(9 119 030)	17 475 845	26 104 361	(9 599 648)	16 504 713

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности, возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

	2025 год	2024 год
Остаток на 1 января	9 599 648	11 846 301
Увеличение резерва за период	2 466 195	874 778
Восстановление сумм резерва за период	(2 906 531)	(1 987 955)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(40 282)	(1 133 476)
Остаток на 31 декабря	9 119 030	9 599 648

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	18 572 158	3 494 143	9 099 696	2 440 895
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(856 418)	—	(433 868)	—
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(2 453 298)	(2 453 298)	(1 592 835)	(1 592 835)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	15 262 442	1 040 845	7 072 993	848 060

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 78 666 703 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 57 058 062 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 2 000 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 2 000 000 тыс. руб.).

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

31 декабря 2025 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	51 523 176	67 572 619	21 250 517	25 856 049	20 466 053	—	—	—
Обязательства по аренде	886 434	3 688 739	189 815	151 838	79 948	59 354	21 089	3 186 695
Торговая и прочая кредиторская задолженность в части финансовых обязательств	17 787 704	17 787 704	17 778 219	2 130	7 355	—	—	—
	70 197 314	89 049 062	39 218 551	26 010 017	20 553 356	59 354	21 089	3 186 695
31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	48 920 252	58 478 251	42 670 661	12 148 455	3 659 135	—	—	—
Обязательства по аренде	1 325 582	4 056 397	410 762	218 866	207 913	162 234	148 785	2 907 837
Торговая и прочая кредиторская задолженность в части финансовых обязательств	7 709 455	7 709 455	7 699 264	5 843	4 348	—	—	—
	57 955 289	70 244 103	50 780 687	12 373 164	3 871 396	162 234	148 785	2 907 837

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 36 930 561 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 38 349 799 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2025 год на 391 837 тыс. руб. (за 2024 год: 431 324 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 689 810 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 642 651 тыс. руб.).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

		31 декабря 2025 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
Финансовые инструменты	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	5 789 710	4 885 870	—	—	4 885 870
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	158 093	158 093	158 093	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(51 523 176)	(52 636 161)	—	(52 636 161)	—
		(45 575 373)	(47 592 198)	158 093	(52 636 161)	4 885 870

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	6 072 883	4 541 620	—	—	4 541 620
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	110 934	110 934	110 934	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(48 920 252)	(52 599 118)	—	(52 599 118)	—
		(42 736 435)	(47 946 564)	110 934	(52 599 118)	4 541 620

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2025 года составила 13,43%-14,20% (на 31 декабря 2024 года: 13,26%-16,43%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2025 года составила 13,43% (на 31 декабря 2024 года: 13,26%).

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2025 год	2024 год
Остаток на 1 января	642 651	652 414
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	47 159	(9 763)
Остаток на 31 декабря	689 810	642 651

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, отражены акции АО «Россети Сибирь Тываэнерго» в сумме 531 717 тыс. руб., доля владения на 31 декабря 2025 года – 11,32%.

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

32. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 9 216 235 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря сентября 2025 года (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 11 521 830 тыс. руб. с учетом НДС).

33. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, а также по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, являлись материнская компания, ее дочерние общества, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними обществами

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2025 года	2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	121 110	47 083	203	224
Прочая выручка	3 748	3 521	203	224
Прочие доходы (компенсация затрат)	117 362	43 562	—	—
Предприятия под контролем материнской компании	91 132	62 574	190 206	38 167
Прочая выручка	90 784	58 144	190 206	38 167
Прочие доходы (неустойка, % за рассрочку)	348	4 430	—	—
	212 242	109 657	190 409	38 391

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2025 год	2024 год	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	22 681 830	16 905 217	2 560 546	1 697 157
Услуги по передаче электроэнергии	21 695 788	16 435 563	2 538 832	1 691 052
Прочие работы и услуги производственного характера	77 015	72 649	21 714	6 105
Прочие расходы	46	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	908 981	397 005	—	—
Предприятия под контролем материнской компании	612 754	451 160	121 170	63 431
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	273 389	144 374	36 955	23 309
Прочие расходы	215 231	192 868	84 215	40 122
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	124 134	113 918	—	—
	23 294 584	17 356 377	2 681 716	1 760 588

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Материнская компания	(5 649 262)	(5 580 331)
Авансы выданные	(68 222)	(18 961)
Заемные средства	(5 600 000)	(5 600 000)
Авансы полученные	18 960	38 630
Предприятия под общим контролем материнской компании	(598 086)	(600 000)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы полученные	1 914	—
	(6 247 348)	(6 180 331)

Получена независимая гарантия № 380H016P9-004 от 20 мая 2025 года на сумму 1 440 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк России» в отношении исполнения обязательств по договору с АО «Россети Цифра». Срок действия гарантии с 20 мая 2025 года по 5 мая 2027 года.

Получена независимая гарантия № 380H016P9-060 от 8 октября 2025 года на сумму 2 032 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк России» в отношении исполнения обязательств по договору с АО «Россети Цифра». Срок действия гарантии с 8 октября 2025 года по 8 октября 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров и должностные лица руководящего состава ПАО «Россети Сибирь», включая членов Правления.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	174 661	222 780
Выходные пособия	211	30
	174 872	222 810

На 31 декабря 2025 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 5 616 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 4 667 тыс. руб.).

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

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

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

- 32,66% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 31,57%);
- 33,74% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 32,47%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 43,04% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 48,11%).

Проценты (отнесенные на расходы), начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составили 5 906 418 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 4 311 129 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 38 224 332 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 30 383 277 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 9 306 086 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 1 861 340 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 41 212 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 85 685 тыс. руб.).