Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Россети Тюмень» за 2024 год

I. Общие сведения

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Тюмень» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Россети Тюмень» представлены в формате текстовых и табличных сведений.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 г.

Полное наименование: Акционерное общество «Россети Тюмень» (23 декабря 2019 г. в ЕГРЮЛ внесена запись в связи с переименованием АО «Тюменьэнерго» в АО «Россети Тюмень», ГРН 2198617368904).

Сокращенное наименование: АО «Россети Тюмень» (далее – «Общество»).

В Единый государственный реестр юридических лиц Общество внесено за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1028600587399, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации серии 86 № 000503856 от 14 октября 2002 г., выданным Инспекцией ФНС России по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения на территории РФ в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту – КПП 860201001, ИНН 8602060185, ОКАТО 71136000000, о чем выдано свидетельство серии 86 № 001630190.

В качестве крупнейшего налогоплательщика Общество 3 апреля 2018 г. поставлено на учет в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 6 – КПП 997650001.

АО «Россети Тюмень» – межрегиональная распределительная сетевая компания, является субъектом естественной монополии в сфере услуг по передаче электроэнергии и действует в условиях государственного регулирования.

Свою деятельность Общество осуществляет на территории трех субъектов Российской Федерации: Ямало-Ненецкого автономного округа, Ханты-Мансийского автономного округа – Югра и Тюменской области.

Основные виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

В течение отчетного периода Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- передача и распределение электрической энергии;
- технологическое присоединение энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- оперативно-диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;

- проведение технического обслуживания, ремонта, наладки электроэнергетического оборудования и сооружений электрических сетей;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический и почтовый адрес Общества: 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. является ПАО «Россети», далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания» (до 9 января 2023 г. – Публичное акционерное общество «Российские сети», с 9 января 2023 г. – Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 100% (на 31 декабря 2023 г. – 100%; на 31 декабря 2022 г. – 100%).

Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

У Общества отсутствует конечный контролирующий бенефициар – физическое лицо.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет 9 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

№ п/п	Наименование филиала	Местонахождение
1	Сургутские электрические сети	628403, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. 30 лет Победы, д. 30
2	Нижневартовские электрические сети	628600, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Пермская, 22
3	Нефтеюганские электрические сети	628300, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Нефтюганск, ул. Мира, 15
4	Северные электрические сети	629300, Тюменская обл., Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, Северо-восточная промзона
5	Энергокомплекс	628187, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Нягань, микрорайон Энергетиков, 70
6	Ноябрьские электрические сети	629804, Тюменская обл., Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Холмогорская, 25
7	Когалымские электрические сети	628486, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Когалым, пр. Нефтяников, 5
8	Урайские электрические сети	628281, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Урай, Электросети
9	Тюменские электрические сети	625000, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Даудельная, 44

Сведения о численности работающих за отчетный период сотрудников Общества:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Среднесписочная численность, человек	7 467	7 406	7 340

Состав Совета директоров АО «Россети Тюмень» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол заседания Правления ПАО «Россети» № 76/4 от 21 июня 2024 г.) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «Россети Тюмень» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол заседания Правления ПАО «Россети» № 76/4 от 21 июня 2024 г.) в количестве 5 членов.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом *«О бухгалтерском учете»* и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом – исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Сроки полезного использования нематериальных активов, применяемых для начисления амортизации в текущем периоде, представлены в таблице:

Группы НМА	Сроки полезного использования (число лет)
1	2
Результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель	5 - 20
Результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	1 - 19
Средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	6
Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	10 - 13

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (см. п. 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющими стоимость ниже лимита. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, стоимостью свыше установленного лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на восстановление основных средств (ремонты и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования основных средств, применяемых для начисления амортизации в текущем периоде, представлены в таблице:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (число лет)**
1	**2**
Здания	5 - 30
Сооружения, кроме ЛЭП	5 - 95
Линии электропередачи и устройства к ним	2 - 100
Машины и оборудование	2 - 99
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2 - 42

Сроки полезного использования основных средств определены исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, существующих нормативно-правовых ограничений использования объекта.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда

ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (см. п. 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление

объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде 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.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде – в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (см. п. 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев), а также в отношении долгосрочной аренды активов с рыночной стоимостью предмета аренды без учета износа менее 300 тыс. руб. (низкой стоимостью предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества является 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.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется 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.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, при этом осуществляется единое тарифное регулирование во всех регионах присутствия Общества, в связи с чем единицей, генерирующей денежные средства, признается группа активов АО «Россети Тюмень», генерирующая потоки денежных средств вне зависимости от других активов Общества (ЕГДС Россети Тюмень).

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

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. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются по состоянию на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на фондовом рынке Московской Бирже (сайт в сети Интернет: http://moex.com/). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом по средней себестоимости группы однородных запасов по заводам, рассчитываемой как средняя скользящая цена в момент выбытия.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под обесценение запасов по строке 1210 «Запасы».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно, исходя из установленного периода списания.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единицей учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, с высокой долей вероятности, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ), смерти физического лица, банкротства физического лица.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты – вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернуто в составе денежных потоков от текущих операций отражается:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из бюджета РФ;
- полученные и возвращенные задатки по конкурсным заявкам и обеспечения по заключенным договорам.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

16. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет классификацию задолженности исходя из сроков ее погашения. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо – с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиками.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;

- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- на выплату годового и квартального вознаграждения (премии) по итогам работы;
- по судебным искам, претензиям и разногласиям;
- по восстановлению окружающей среды и иным обязательствам, имеющим признаки сезонного характера;
- иные оценочные обязательств при условии их соответствия критериям, установленным в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно/ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного года/ квартала. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с Методикой по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом действий, в результате которых на него возлагается обязанность произвести работы по восстановлению окружающей среды. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по восстановлению окружающей среды.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети;
- доходы от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания транспортных услуг;
- доходы от услуг по размещению оборудования на электросетевых объектах;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* (ПБУ 22/2010)); суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой в отчетном периоде срок исковой давности истек; другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Расходы, связанные с координированием производственного процесса Общества в целом, отражаются в составе общехозяйственных расходов и ежемесячно списываются на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, формируя полную производственную себестоимость услуг.

В составе управленческих расходов отражаются вознаграждения (включая страховые взносы) членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики с 2024 года

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*. Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в п. 4 настоящего раздела.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 53 стандарта:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 г. с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 г., до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль						На 1 января 2024 г., с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:		Единовременное списание:				
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериальные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого Обществом лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*	
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	261 593	1 043 027	196 602	–	–	–	1 239 629	1 501 222
Результаты исследований и разработок	1120	89 988	–	(74 651)	(15 337)	–	–	(89 988)	–
Прочие внеоборотные активы	1190	1 223 171	(1 043 027)	(121 951)	–	–	(1 314)	(1 166 292)	56 879
ИТОГО по разделу I	**1100**	**115 120 954**	–	–	**(15 337)**	–	**(1 314)**	**(16 651)**	**115 104 303**
БАЛАНС	**1600**	**122 061 112**	–	–	**(15 337)**	–	**(1 314)**	**(16 651)**	**122 044 461**
III.Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 060 344	(16 651)	–	–	–	–	(16 651)	64 043 693
ИТОГО по разделу III	**1300**	**92 802 934**	**(16 651)**	–	–	–	–	**(16 651)**	**92 786 283**
БАЛАНС	**1700**	**122 061 112**	**(16 651)**	–	–	–	–	**(16 651)**	**122 044 461**

23. Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»* в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условий достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходов к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»* – в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						Поступило	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)			
			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего	**за 2024 г.**	**1 043 027**	**1 504 678**	**(376 290)**	**1 128 388**	**500 476**	**(1 110)**	**–**	**–**	**(173 479)**	**2 004 044**	**(549 769)**	**1 454 275**
	за 2023 г.	**–**	**445 684**	**(365 069)**	**80 615**	**15 967**	**–**	**–**	**–**	**(11 221)**	**461 651**	**(376 290)**	**85 361**
в том числе:													
результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель	за 2024 г.	–	383 999	(331 152)	52 847	–	–	–	–	(5 180)	383 999	(336 332)	47 667
	за 2023 г.	–	368 032	(325 246)	42 786	15 967	–	–	–	(5 906)	383 999	(331 152)	52 847
результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	1 042 538	1 120 190	(45 138)	1 075 052	487 607	(1 110)	–	–	(168 236)	1 606 687	(213 374)	1 393 313
	за 2023 г.	–	77 652	(39 823)	37 829	–	–	–	–	(5 315)	77 652	(45 138)	32 514
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024 г.	230	230	–	230	–	–	–	–	(42)	230	(42)	188
	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	за 2024 г.	259	259	–	259	12 869	–	–	–	(21)	13 128	(21)	13 107
	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Неамортизированные нематериальные активы и в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
				затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	за 2024 г.	(11 420)	74 651	37 723	–	(15 982)	–	96 392
	за 2023 г.	–	54 193	47 844	–	(15 966)	–	86 071
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	за 2024 г.	121 951	298 183	467 362	–	(484 494)	–	281 051
	за 2023 г.	–	6 865	171 101	(1 734)	–	–	176 232

Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 28 207 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г. – 10 919 тыс. руб.).

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило		Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	**2024 г.**	**434 946 962**	**(335 856 765)**	**99 090 197**	**12 023 304**	**(12 601)**	**(909 729)**	**711 428**	**(8 544 365)**	**(3 664)**	**446 060 537**	**(343 705 967)**	**102 354 570**
	2023 г.	**426 774 371**	**(327 795 612)**	**98 978 759**	**8 564 457**	**(48 603)**	**(391 866)**	**320 302**	**(8 318 006)**	**(14 846)**	**434 946 962**	**(335 856 765)**	**99 090 197**
в том числе:													
Производственные здания	2024 г.	29 701 263	(18 549 963)	11 151 300	258 820	(1 212)	(60 163)	54 800	(529 935)	(3 664)	29 899 920	(19 029 974)	10 869 946
	2023 г.	29 089 291	(18 026 270)	11 063 021	652 521	(15 373)	(40 549)	36 617	(530 091)	(14 846)	29 701 263	(18 549 963)	11 151 300
Сооружения, кроме ЛЭП	2024 г.	27 267 161	(19 971 748)	7 295 413	488 628	–	(23 142)	20 449	(487 439)	–	27 732 647	(20 438 738)	7 293 909
	2023 г.	26 346 099	(19 426 927)	6 919 172	893 471	(27 038)	27 591	(13 364)	(504 419)	–	27 267 161	(19 971 748)	7 295 413
Линии электропередач и устройства к ним	2024 г.	247 427 981	(193 788 969)	53 639 012	5 797 137	–	(220 467)	171 147	(3 568 635)	–	253 004 651	(197 186 457)	55 818 194
	2023 г.	245 417 169	(190 215 284)	55 201 885	2 113 087	(876)	(102 275)	27 996	(3 600 805)	–	247 427 981	(193 788 969)	53 639 012
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	2024 г.	101 312 644	(84 166 171)	17 146 473	1 072 114	–	(353 623)	259 413	(1 787 600)	–	102 031 135	(85 694 358)	16 336 777
	2023 г.	100 177 825	(82 408 403)	17 769 422	1 260 027	–	(125 208)	132 466	(1 890 234)	–	101 312 644	(84 166 171)	17 146 473
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	97 144	(58 522)	38 622	8 017	–	(895)	825	(10 064)	–	104 266	(67 761)	36 505
	2023 г.	84 792	(50 706)	34 086	13 250	–	(898)	563	(8 379)	–	97 144	(58 522)	38 622
Прочие	2024 г.	29 096 526	(19 321 392)	9 775 134	4 398 588	(11 389)	(251 439)	204 794	(2 160 692)	–	33 243 675	(21 288 679)	11 954 996
	2023 г.	25 614 954	(17 668 022)	7 946 932	3 632 099	(5 316)	(150 527)	136 024	(1 784 078)	–	29 096 526	(19 321 392)	9 775 134
Земельные участки и объекты природопользования	2024 г.	44 243	–	44 243	–	–	–	–	–	–	44 243	–	44 243
	2023 г.	44 241	–	44 241	2	–	–	–	–	–	44 243	–	44 243

2.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация – всего	**2024 г.**	**(282 991 649)**	**(12 601)**	**668 647**	**(12 854 868)**	**(295 190 471)**
	2023 г.	**(270 303 323)**	**(48 603)**	**303 541**	**(12 943 264)**	**(282 991 649)**
в том числе:						
Производственные здания	2024 г.	(14 809 070)	(1 212)	40 032	(760 368)	(15 530 618)
	2023 г.	(14 058 443)	(15 373)	33 836	(769 090)	(14 809 070)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024 г.	(16 088 304)	-	18 646	(777 608)	(16 847 266)
	2023 г.	(15 229 483)	(27 038)	(12 410)	(819 373)	(16 088 304)
Линии электропередач и устройства к ним	2024 г.	(160 668 833)	-	151 750	(5 750 554)	(166 267 637)
	2023 г.	(154 780 096)	(876)	20 018	(5 907 879)	(160 668 833)
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	2024 г.	(74 267 827)	–	207 814	(2 900 571)	(76 960 584)
	2023 г.	(71 284 399)	–	130 153	(3 113 581)	(74 267 827)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	(51 674)	–	825	(11 284)	(62 133)
	2023 г.	(42 622)	–	559	(9 611)	(51 674)
Прочие	2024 г.	(17 105 941)	(11 389)	249 580	(2 654 483)	(19 522 233)
	2023 г.	(14 908 280)	(5 316)	131 385	(2 323 730)	(17 105 941)

2.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	**2024 г.**	**(52 865 116)**	**4 310 503**	–	**42 781**	**(3 664)**	–	**(48 515 496)**
	2023 г.	**(57 492 289)**	**4 625 257**	–	**16 762**	**(14 846)**	–	**(52 865 116)**
в том числе:								
Производственные здания	2024 г.	(3 740 893)	230 433	–	14 768	(3 664)	–	(3 499 356)
	2023 г.	(3 967 826)	238 999	–	2 780	(14 846)	–	(3 740 893)
Сооружения, кроме ЛЭП	2024 г.	(3 883 444)	290 169	–	1 803	–	–	(3 591 472)
	2023 г.	(4 197 447)	314 953	–	(950)	–	–	(3 883 444)
Линии электропередач и устройства к ним	2024 г.	(33 120 135)	2 181 919	–	19 397	–	–	(30 918 819)
	2023 г.	(35 435 189)	2 307 074	–	7 980	–	–	(33 120 135)
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	2024 г.	(9 898 344)	1 112 971	–	51 599	–	–	(8 733 774)
	2023 г.	(11 124 004)	1 223 348	–	2 312	–	–	(9 898 344)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	(6 848)	1 220	–	–	–	–	(5 628)
	2023 г.	(8 083)	1 232	–	3	–	–	(6 848)
Прочие	2024 г.	(2 215 452)	493 791	–	(44 786)	–	–	(1 766 447)
	2023 г.	(2 759 740)	539 651	–	4 637	–	–	(2 215 452)

2.4. Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	6 602 042	2 649 405	1 049 332
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(2 814)	(4 017)	(5 307)

2.5. Информация об ином использовании основных средств

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	223 623	270 147	221 710
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9 010 040	8 503 412	8 637 248
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5 764 342	7 149 444	7 205 483
Основные средства, переведенные на консервацию	1 698 758	1 516 007	1 399 433
Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности (учитываемые на забалансовых счетах)	52 467	–	–

3. Капитальные вложения

Затраты в незавершенные капитальные вложения отражены в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

3.1. Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			Затраты за период	Списано		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) восстановление (+) обесценения
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	**2024 г.**	**8 925 210**	**16 008 352**	**(21 973)**	**–**	**(11 996 412)**	**–**	**(24 666)**	**12 890 511**
	2023 г.	**5 094 854**	**12 332 638**	**(25 582)**	**–**	**(8 476 700)**	**–**	**–**	**8 925 210**
в том числе:									
Незавершенное строительство	2024 г.	6 222 177	9 050 110	(17 677)	–	(5 501 426)	–	(24 666)	9 728 518
	2023 г.	4 070 351	6 363 556	(16 109)	–	(4 195 621)	–	–	6 222 177
Приобретение основных средств	2024 г.	–	491 408	–	–	(491 408)	–	–	–
	2023 г.	–	1 917 655	–	–	(1 917 655)	–	–	–
Оборудование к установке	2024 г.	2 703 033	6 466 834	(4 296)	–	(6 003 578)	–	–	3 161 993
	2023 г.	1 024 503	4 051 427	(9 473)	–	(2 363 424)	–	–	2 703 033

3.2. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		Учтенные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство, всего	2024 г.	2 838 995	–	2 838 995	2 513 842	–	2 513 842
	2023 г.	1 304 841	–	1 304 841	2 838 995	–	2 838 995

НДС с авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств, отраженный в таблице 3.2 в составе задолженности, учтенной по условиям договора, на 31 декабря 2024 г. составляет 495 908 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 561 633 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 260 731 тыс. руб.).

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Изменения условий договора	Начислено амортизации (с учетом обесценения)	Выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	Изменения условий договора	Признание (-), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Право пользования активом – всего	**за 2024 г.**	**1 583 504**	**(113 379)**	**1 470 125**	**135 583**	**(778 990)**	**(1 705)**	**(120 888)**	**71 663**	**80 061**	–	**938 392**	**(82 543)**	**855 849**
	за 2023 г.	**1 413 859**	**(110 301)**	**1 303 558**	**246 193**	**(35 220)**	**(41 328)**	**(105 771)**	**24 830**	**77 863**	–	**1 583 504**	**(113 379)**	**1 470 125**
в том числе:														
Земля и здания	за 2024 г.	817 971	(50 288)	767 683	10 404	(29 618)	(8 583)	(49 564)	2 933	43 982	–	790 174	(52 937)	737 237
	за 2023 г.	894 377	(48 721)	845 656	16 690	(14 291)	(78 805)	(52 856)	4 196	47 093	–	817 971	(50 288)	767 683
Линии электропередачи и устройства к ним	за 2024 г.	571 580	(37 856)	533 724	121 911	(560 883)	11 588	(57 015)	39 421	27 336	–	144 196	(28 114)	116 082
	за 2023 г.	358 574	(41 788)	316 786	202 854	(18 400)	28 552	(37 625)	18 202	23 355	–	571 580	(37 856)	533 724
Машины и оборудование	за 2024 г.	193 671	(25 024)	168 647	3 268	(188 489)	(4 758)	(14 045)	29 309	8 532	–	3 692	(1 228)	2 464
	за 2023 г.	158 244	(18 573)	139 671	26 649	(140)	8 918	(13 714)	42	7 221	–	193 671	(25 024)	168 647
Прочие	за 2024 г.	282	(211)	71	–	–	48	(264)	–	211	–	330	(264)	66
	за 2023 г.	2 664	(1 219)	1 445	–	(2 389)	7	(1 576)	2 390	194	–	282	(211)	71

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

4.2. Информация об обязательствах по аренде

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	65 033	78 932	77 107
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	921 368	1 559 430	1 354 035
Итого обязательства по аренде		**986 401**	**1 638 362**	**1 431 142**

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 130 630 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (сумме 147 072 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 65 966 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (в сумме 57 513 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*

АО «Россети Тюмень» провело тест на обесценение на 31 декабря 2024 г. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Общества является 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.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода дисконтированных 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.

Единицей, генерирующей денежные средства, признается группа активов АО «Россети Тюмень», генерирующая потоки денежных средств вне зависимости от других активов Общества (ЕГДС Россети Тюмень).

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующей единицы были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 годов на основании установленных РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО на 2025 год единых (котловых) и индивидуальных тарифов, прогнозируемых Минэкономразвития России темпов роста тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2026-2029 годы и оценки руководства ожиданий по прогнозируемым объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам.

При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя из требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, а также инвестиций, связанных с объектами нового строительства. При этом объекты технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами технологического присоединения, исключались из постпрогноза.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 13,71%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г. не было выявлено обесценения основных средств. Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС АО «Россети Тюмень» составила 134 558 138 тыс. руб.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не приводит к возникновению убытка от обесценения, при этом возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС АО «Россети Тюмень» составит 121 990 363 тыс. руб.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Лицензии на программное обеспечение	–	1 221 751	689 391
Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности	–	373	404
Прочие внеоборотные активы	1 474	1 047	773
Итого прочие внеоборотные активы	**1 474**	**1 223 171**	**690 568**

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом резерва под их обесценение по строке 1210 «Запасы».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы – всего	**за 2024г.**	**1 111 338**	**(23 971)**	**2 034 612**	**(1 907 385)**	**1 323**	**(1 362)**	**X**	**1 238 565**	**(24 010)**
	за 2023 г.	**902 901**	**(28 083)**	**1 866 486**	**(1 658 049)**	**3 047**	**1 065**	**X**	**1 111 338**	**(23 971)**
Сырье и материалы	за 2024 г.	1 102 701	(23 971)	1 915 414	(1 793 566)	1 323	(1 362)	–	1 224 549	(24 010)
	за 2023 г.	893 976	(28 083)	1 865 057	(1 656 332)	3 047	1 065	–	1 102 701	(23 971)
Незавершенное производство	за 2024 г.	8 637	–	97 778	(98 063)	–	–	–	8 352	–
	за 2023 г.	8 925	–	1 333	(1 621)	–	–	–	8 637	–
Готовая продукция и товары	за 2024 г.	–	–	21 420	(15 756)	–	–	–	5 664	–
	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие запасы и затраты	за 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2023 г.	–	–	96	(96)	–	–	–	–	–

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

8. Финансовые вложения

8.1. Наличие и движение финансовых вложений

8.1.1. Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первона-чальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первона-чальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные ФВ – всего	**за 2024 г.**	**51 891**	**(11 808)**	–	–	–	**(5 889)**	**51 891**	**(17 697)**
	за 2023 г.	**51 891**	**(20 650)**	–	–	–	**8 842**	**51 891**	**(11 808)**
в том числе:									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	за 2024 г.	41 691	(1 608)	–	–	–	(5 889)	41 691	(7 497)
	за 2023 г.	41 691	(10 450)	–	–	–	8 842	41 691	(1 608)
Вклады в дочерние общества	за 2024 г.	10 200	(10 200)	–	–	–	–	10 200	(10 200)
	за 2023 г.	10 200	(10 200)	–	–	–	–	10 200	(10 200)

8.1.2. Движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первона-чальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первона-чальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные ФВ – всего	**за 2024 г.**	**15 793**	**(4 556)**	–	**(15 793)**	**4 556**	–	–	–
	за 2023 г.	**18 136**	**(4 654)**	–	**(2 343)**	**495**	**(397)**	**15 793**	**(4 556)**
в том числе:									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	за 2024 г.	15 793	(4 556)	–	(15 793)	4 556	–	–	–
	за 2023 г.	18 136	(4 654)	–	(2 343)	495	(397)	15 793	(4 556)

8.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

Наименование группы финансовых вложений		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	41 691	34 194	41 691	40 083	41 691	31 241
	Краткосрочные финансовые вложения	–	–	15 793	11 237	18 136	13 482
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	10 200	–	10 200	–	10 200	–
	Краткосрочные финансовые вложения	–	–	–	–	–	–

8.3. Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Наименование группы финансовых вложений	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в прочие организации	–	5 889	(5 889)	8 842	–	8 842

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	**34 194**	**40 083**	**31 241**
В том числе:			
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	34 194	40 083	31 241
Краткосрочные финансовые вложения, всего	–	**11 237**	**13 482**
В том числе:			
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	–	11 237	13 482

8.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	**(10 200)**	**(10 200)**	**(10 200)**
в том числе:			
по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	(10 200)	(10 200)	(10 200)
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	10 200	10 200	10 200

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

9.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	74 443	72 506	91 723
Средства на специальных счетах в банках	–	–	–
Итого денежные средства	**74 443**	**72 506**	**91 723**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	3 450 000	1 360 000	6 670 005
Итого денежные эквиваленты	**3 450 000**	**1 360 000**	**6 670 005**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 524 443**	**1 432 506**	**6 761 728**

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

9.2. Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	**2 383 123**	**605 158**
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	80 647	69 254
НДС	947 675	–
Прочие поступления	1 354 801	535 904
Прочие платежи по текущей деятельности	**(2 976 753)**	**(3 518 359)**
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам	(1 555 547)	(1 380 943)
НДС	–	(1 180 903)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(48 227)	(44 939)
Страховые платежи	(205 388)	(188 043)
Прочие выплаты	(1 167 591)	(723 531)

Прочие поступления по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств составляют в основном суммы возврата налогов из бюджета, произведенные по заявлению Общества.

Прочие выплаты по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств составляют в основном расчеты по негосударственному пенсионному страхованию работников Общества.

10. Дебиторская задолженность

10.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	**3 310 433**	**3 738 591**	**4 385 121**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**12 346**	**20 794**	**40 475**
Покупатели и заказчики	467	782	2 683
Авансы выданные	6 510	5 842	7 264
Прочие дебиторы:	5 369	14 170	30 528
Прочие дебиторы	5 369	14 170	30 528
Краткосрочная дебиторская задолженность	**3 298 087**	**3 717 797**	**4 344 646**
Покупатели и заказчики	2 875 638	2 998 963	3 860 798
Авансы выданные	166 312	112 851	104 090
Прочие дебиторы:	256 137	605 983	379 758
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	149 726	541 044	300 568
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	189	55 660	55 606
Прочие дебиторы	106 222	9 279	23 584

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

10.2. Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстанов-лено	Исполь-зовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2024 г.	**908 581**	34 152	(12 964)	(5 410)	**924 359**
	2023 г.	**934 109**	104 552	(125 591)	(4 489)	**908 581**

10.3. Списание дебиторской задолженности

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов	8 176	6 490	608

10.4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	**280 529**	**242 014**	**38 515**	**258 591**	**237 743**	**20 848**	**320 082**	**219 452**	**100 630**
Покупатели и заказчики	113 350	91 873	21 477	103 298	95 510	7 788	100 642	63 283	37 359
Авансы выданные	11 925	11 807	118	14 455	11 975	2 480	52 754	8 408	44 346
Прочие дебиторы	155 254	138 334	16 920	140 838	130 258	10 580	166 686	147 761	18 925

11. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
НДС с авансов полученных	677 681	643 723	649 337
Прочие оборотные активы	188 200	25 142	6 860
Итого прочие оборотные активы	**865 881**	**668 865**	**656 197**

12. Капитал и резервы

12.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 273 738 951 штук на общую сумму 27 373 895 тыс. руб.

12.2. Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год доля чистой прибыли Общества в размере 216 093 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина резервного фонда составила 1 368 695 тыс. руб. или 5% от величины уставного капитала, резервный фонд сформирован полностью.

12.3. Дивиденды

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

Решением Правления ПАО «Россети», в рамках осуществления полномочий внеочередного Общего собрания акционеров, от 16 декабря 2022 г., принято решение об объявлении дивидендов за 9 месяцев 2022 года в размере 1 544 298 тыс. руб. (5,6415 руб. на одну обыкновенную акцию). Решением Правления ПАО «Россети», в рамках осуществления полномочий годового Общего собрания акционеров, 23 июня 2023 г., принято решение об объявлении дивидендов за 12 месяцев 2022 года в размере 1 117 102 тыс. руб. (4,080903 руб. на одну обыкновенную акцию), 21 июня 2024 г., принято решение об объявлении дивидендов за 12 месяцев 2023 года в размере 1 223 017 тыс. руб. (4,467823 руб. на одну обыкновенную акцию).

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. задолженность Компании по уплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2022 г.: 1 544 298 тыс. руб.).

12.4. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(2 607 802)	4 354 429
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	273 738 951	273 738 951
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,00953)	0,01591

13. Кредиты и займы

13.1. Информация о движении заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	–	**1 500 000**	**2 150 000**	–
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	–	1 500 000	7 724 826	2 150 000
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	–	–	777 461	169 973
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	–	(3 000 000)	(2 615 597)	–
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	–	–	(777 461)	(169 973)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	–	–	**7 259 229**	**2 150 000**

13.2. Информация о видах заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Необеспеченные кредиты и займы	–	–	7 259 229	2 150 000

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 69 447 653 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 50 300 000 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

13.3. Информация о сроках погашения заемных средств

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения					
		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
1	2	3	4	5	6	7	8
Необеспеченные кредиты и займы	7 259 229	7 259 229	–	–	–	–	–
Итого на 31 декабря 2024 г.	**7 259 229**	**7 259 229**	–	–	–	–	–

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения					
		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
1	2	3	4	5	6	7	8
Необеспеченные кредиты и займы	2 150 000	–	2 150 000	–	–	–	–
Итого на 31 декабря 2023 г.	**2 150 000**	–	**2 150 000**	–	–	–	–

13.4. Проценты по заемным средствам

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	197 607	–
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	579 854	169 973
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**777 461**	**169 973**

14. Кредиторская задолженность

14.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	**16 827 880**	**11 549 420**	**14 889 618**
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность), в том числе:	**3 066 289**	**4 040 086**	**3 526 938**
Поставщики и подрядчики	362 629	30 085	–
Авансы полученные	1 746 149	2 391 500	2 107 580
Обеспечительные платежи	36 143	59 071	65 323
Расчеты по обязательствам по аренде	921 368	1 559 430	1 354 035
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**13 761 591**	**7 509 334**	**11 362 680**
Поставщики и подрядчики	9 942 068	4 706 252	5 017 739
Задолженность перед персоналом	7	19	6
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	**1 065 177**	**702 665**	**2 624 809**
Задолженность по налогу на имущество	378 982	98 663	6 340
Задолженность по страховым взносам	324 708	344 826	1 168 229

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	358 630	252 196	1 265 552
Задолженность по налогу на прибыль	–	–	182 131
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 857	6 980	2 557
Авансы полученные:	**1 817 466**	**1 492 563**	**1 715 517**
По технологическому присоединению	1 788 371	1 363 450	1 251 341
За услуги по передаче электроэнергии	24 035	12 827	9 951
Прочие авансы	5 060	116 286	454 225
Прочие кредиторы:	**871 840**	**528 903**	**383 204**
Финансовое обеспечение	81 966	77 801	116 614
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	61	2 575	1 168
Прочие кредиторы	789 813	448 527	265 422
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	–	–	**1 544 298**
Расчеты по обязательствам по аренде	**65 033**	**78 932**	**77 107**

14.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	**170 652**	**106 032**	**95 819**
Поставщики и подрядчики	30 548	24 980	55 906
Авансы полученные	114 714	78 876	38 994
Прочие кредиторы	25 390	2 176	919

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	**2024 г.**	**4 285 604**	**9 485 391**	**(9 982 731)**	**(186 215)**	**3 602 049**
	2023 г.	**4 201 490**	**8 910 168**	**(8 776 658)**	**(49 396)**	**4 285 604**
в том числе:						
Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2024 г.	426 856	111 775	(66 580)	(38 048)	434 003
	2023 г.	329 974	162 208	(15 936)	(49 390)	426 856
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024 г.	1 004 018	2 009 849	(1 939 844)	–	1 074 023
	2023 г.	912 715	2 060 913	(1 969 610)	–	1 004 018
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений (премий) работникам	2024 г.	1 316 275	6 976 842	(6 651 810)	(148 156)	1 493 151
	2023 г.	1 786 825	6 139 392	(6 609 936)	(6)	1 316 275
Оценочное обязательство по демонтажу, ликвидации объектов ВНА	2024 г.	1 273 955	124 211	(1 082 208)	–	315 958
	2023 г.	1 095 652	329 976	(151 673)	–	1 273 955
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2024 г.	189 866	–	(189 866)	–	–
	2023 г.	–	189 866	–	–	189 866
Прочие оценочные обязательства	2024 г.	74 634	262 714	(52 423)	(11)	284 914
	2023 г.	76 324	27 813	(29 503)	–	74 634

16. Условные обязательства и условные активы

16.1. Условные налоговые обязательства

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

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

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

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2024 г. интерпретированы им корректно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

16.2. Судебные разбирательства

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

Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты деятельности Общества, за исключением исков по которым Обществом признано оценочное обязательство (п. 15 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Россети Тюмень» за 2024 год).

17. Налоги

17.1. Налог на прибыль организаций

Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		22 760		1 175 600
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	745 850	149 170	856 580	171 316
Итого ПНР	**745 850**	**149 170**	**856 580**	**171 316**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(73 272)	(14 655)	(12 920)	(2 584)
Итого ПНД	**(73 272)**	**(14 655)**	**(12 920)**	**(2 584)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	**9 909 252**	**1 981 851**	**8 510 747**	**1 702 149**
По оценочным обязательствам	8 747 616	1 749 524	8 370 986	1 674 197
По резервам сомнительных долгов	34 151	6 830	104 552	20 910
По иным основаниям	1 127 485	225 497	35 209	7 042
Погашение ОНА	**(9 652 465)**	**(1 930 493)**	**(8 755 267)**	**(1 751 053)**
По оценочным обязательствам	(9 602 731)	(1 920 546)	(8 459 086)	(1 691 817)
По резервам сомнительных долгов	(12 964)	(2 593)	(125 591)	(25 118)
По иным основаниям	(36 770)	(7 354)	(170 590)	(34 118)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**256 787**	**51 358**	**(244 520)**	**(48 904)**
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)				
Начисление ОНО	**(3 210 815)**	**(642 163)**	**(1 718 231)**	**(343 646)**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 826 982)	(565 397)	(1 628 141)	(325 628)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	(197 607)	(39 521)	–	–
По иным основаниям	(186 226)	(37 245)	(90 090)	(18 018)
Погашение ОНО	**2 167 650**	**433 530**	**1 920 158**	**384 031**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 994 172	398 834	1 681 015	336 203
По иным основаниям	173 478	34 696	239 143	47 828
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(1 043 165)**	**(208 633)**	**201 925**	**40 385**
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)		(1 086 122)		6 679 070
Текущий налог на прибыль		–		1 335 814

Сумма отложенного налогового актива в отношении убытка, переносимого на будущие налоговые периоды отражена в гр. 3 стр. «Начисление ОНА по иным основания» таблицы 17.1 «Налог на прибыль организаций».

17.2. Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 г. 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 г.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- увеличение отложенных налоговых активов на 277 816 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 2 863 057 тыс. руб.,
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 г. в сумме 2 585 241 тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

На суммы текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не повлияло.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 году, 20% – в 2023 году.

17.3. Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**1 040 108**	**1 089 012**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 981 851	1 702 149
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	–	–
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 930 493)	(1 751 053)
Списано в отчетном году (строка 2412)	19 609	–
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием, возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	–	–
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	277 816	–
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**1 388 891**	**1 040 108**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**11 246 694**	**11 297 843**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	637 919	343 645
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	4 244	–
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	–	–
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(437 773)	(384 031)
Списано в отчетном году (строка 2412)	(3 097)	(10 763)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	2 863 057	–
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**14 311 044**	**11 246 694**

17.4. Прочие налоги и сборы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	**3 527 932**	**3 251 557**
Налог на имущество	1 537 916	1 567 003
иные налоги и сборы	1 958 906	1 656 367
Государственная пошлина	31 110	28 187

18. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	**78 314 589**	**80 936 788**
услуги по передаче электроэнергии	77 270 839	80 261 833
услуги по технологическому присоединению	434 174	338 456
услуги по аренде	77 693	60 865
прочая деятельность	531 883	275 634

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(76 982 534)**	**(74 239 990)**
услуги по передаче электроэнергии	(76 404 506)	(73 791 805)
услуги по технологическому присоединению	(255 270)	(242 745)
услуги по аренде	(49 582)	(40 278)
прочая деятельность	(273 176)	(165 162)
Управленческие расходы	(35 538)	(24 603)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	6 273 056	6 061 093
Затраты на оплату труда	13 019 991	11 829 545
Отчисления на социальные нужды	3 851 214	3 351 716
Амортизация	8 834 716	8 431 111
Прочие затраты	45 003 272	44 566 237
Итого по элементам	**76 982 249**	**74 239 702**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(285)	(288)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**76 982 534**	**74 239 990**

20. Проценты к получению

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	264 975	649 074
Проценты по займам выданным	10 200	12 072
Иные проценты к получению	11 563	9 254
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**286 738**	**670 400**

21. Проценты к уплате

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(579 854)	(169 973)
Проценты по займам полученным	–	–
Проценты по арендным обязательствам	(130 630)	(147 073)
Процентные расходы по оценочным обязательствам	(124 211)	(126 650)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**(834 695)**	**(443 696)**

22. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	88 457	(79 701)	5 303	(343)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	–	(5 889)	9 207	(762)
Продажа иных активов	162 299	(43 417)	20 704	(16 878)
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная(ый) в отчетном году	91 661	(63 196)	162 019	(219 882)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	74 317	(2 476)	80 115	(818)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	27 175	(2 096)	37 242	–
Резерв по сомнительным долгам	12 964	(34 152)	125 591	(104 552)
Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел	38 048	(109 643)	49 390	(160 803)
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений (премий) работникам	148 151	–	–	–
Прочие оценочные обязательства	11	–	–	–
Оценочное обязательство по демонтажу, ликвидации объектов ВНА	–	–	–	(203 326)
Резерв под обесценение запасов	8 662	(6 338)	11 281	(4 727)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	19 112	(88 391)	3 969	(15 031)
Страховые выплаты к получению	92 558	–	73 870	–
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	–	(474 400)	–	(443 062)
Иные операции	132 354	(622 102)	45 004	(476 495)
Итого прочие доходы/расходы	**895 769**	**(1 531 801)**	**623 695**	**(1 646 679)**

Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

23. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 24 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 26 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании.

23.1. Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Услуги по технологическому присоединению, всего	**17**	**66**
в том числе материнской компании	–	–
в том числе дочерним обществам	17	8
в том числе иным связанным компаниям	–	58
Прочие виды выручки, всего	**55 005**	**10 577**
в том числе материнской компании	8 233	7 406
в том числе дочерним обществам	1 863	3 052
в том числе иным связанным компаниям	44 909	119
Прочие доходы	**13 554**	**13 221**
в том числе материнской компании	–	–
в том числе дочерним обществам	2 365	1 247
в том числе иным связанным компаниям	11 189	11 974
Итого выручка от продаж связанным сторонам	**68 576**	**23 864**

23.2. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Услуги по организации функционирования ЕЭС и техническому надзору, всего, в том числе:	**64 990**	**63 549**
от материнской компании	64 990	63 549
Услуги по передаче электрической энергии, всего, в том числе:	**21 916 451**	**22 803 600**
от материнской компании	21 916 451	22 803 600
от иных связанных компаний	–	–
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, всего, в том числе:	**195 429**	**322 861**
от дочерних обществ	107 656	262 533
от иных связанных компаний	87 773	60 328
Аренда имущества, всего, в том числе:	**6 932**	**6 481**
от материнской компании	2 990	3 919
от дочерних обществ	2 609	2 451

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
от иных связанных компаний	1 333	111
Программное обеспечение и сопровождение, всего, в том числе:	**118 809**	**546 485**
от материнской компании	12 756	8 523
от иных связанных компаний	106 053	537 962
Прочие услуги, всего, в том числе:	**173 442**	**146 571**
от материнской компании	1 875	5 520
от дочерних обществ	72 466	64 799
от иных связанных компаний	99 101	76 252
Капитализированные работы и услуги, в том числе:	**3 138 488**	**2 994 063**
от материнской компании	921	–
от дочерних обществ	2 693 826	2 643 210
от иных связанных компаний	443 741	350 853
Итого себестоимость закупок у связанных сторон	**25 614 541**	**26 883 610**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

23.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	**141 609**	**(109 820)**	**111 433**	**(109 820)**	**493 897**	**(158 278)**
перед материнской компанией	667	–	601	–	–	–
перед дочерними обществами	3 210	–	1 012	–	1 732	–
перед иными связанными сторонами	137 732	(109 820)	109 820	(109 820)	492 165	(158 278)
Авансы выданные, в том числе:	**93 128**	**–**	**32 607**	**–**	**57 141**	**–**
перед материнской компанией	14 999	–	9 223	–	–	–
перед дочерними обществами	49 922	–	2 317	–	42 015	–
перед иными связанными сторонами	28 207	–	21 067	–	15 126	–
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	**57 556**	**(53 043)**	**44 409**	**(42 360)**	**83 839**	**(72 634)**
перед материнской компанией	7	–	–	–	–	–
перед дочерними обществами	–	–	–	–	–	–
перед иными связанными сторонами	57 549	(53 043)	44 409	(42 360)	83 839	(72 634)

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Авансы выданные, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, в том числе:	**295 046**	–	**346 018**	–	**418 435**	–
перед материнской компанией	13 893	–	14 128	–	–	–
перед дочерними обществами	281 153	–	331 890	–	404 542	–
перед иными связанными сторонами	–	–	–	–	13 893	–
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	**587 339**	**(162 863)**	**534 467**	**(152 180)**	**1 053 312**	**(230 912)**

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**3 039**	**30 085**	–
с материнской компанией	–	–	–
с дочерними обществами	3 039	30 085	–
с иными связанными сторонами	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	–	**738**	**1 476**
с материнской компанией	–	–	–
с дочерними обществами	–	738	1 476
с иными связанными сторонами	–	–	–
Итого долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**3 039**	**30 823**	**1 476**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**3 641 014**	**1 600 061**	**2 718 174**
с материнской компанией	2 257 405	1 053 049	24 618
с дочерними обществами	1 097 521	486 621	251 510
с иными связанными сторонами	286 088	60 391	2 442 046
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	**4 060**	**1 637**	**393 557**
с материнской компанией	1 900	1 630	–
с дочерними обществами	–	7	8
с иными связанными сторонами	2 160	–	393 549
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**1 537**	**1 212**	**55 648**
с материнской компанией	403	282	–
с дочерними обществами	999	731	727
с иными связанными сторонами	135	199	54 921
Итого краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**3 646 611**	**1 602 910**	**3 167 379**

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций	**(21 543 526)**	**(25 093 384)**
Поступления от продажи продукции, в том числе:	**20 962**	**(47 803)**
Материнская компания	1 542	181
Дочерние общества	1 636	3 363
Прочие связанные стороны	17 784	(51 347)
Поступления от арендных платежей, в том числе:	**19 263**	**15 802**
Материнская компания	5 868	5 830
Дочерние общества	7 732	9 853
Прочие связанные стороны	5 663	119
Прочие поступления, в том числе:	–	**26 536**
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	1 247
Прочие связанные стороны	–	25 289
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	**(21 553 789)**	**(25 033 537)**
Материнская компания	(20 996 262)	(23 980 469)
Дочерние общества	(235 653)	(407 404)
Прочие связанные стороны	(321 874)	(645 664)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	**(6 822)**	–
Материнская компания	(2 299)	–
Дочерние общества	(2 596)	–
Прочие связанные стороны	(1 927)	–
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	**(23 140)**	**(54 382)**
Материнская компания	–	(45 113)
Дочерние общества	(2 365)	(3 185)
Прочие связанные стороны	(20 775)	(6 084)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**(2 405 908)**	**(2 575 269)**
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	–	**23 817**
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	23 817
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	**(2 405 908)**	**(2 419 485)**
Материнская компания	(848)	–
Дочерние общества	(2 156 794)	(2 248 516)
Прочие связанные стороны	(248 266)	(170 969)
Прочие платежи	–	**(179 601)**
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	(179 601)
Денежные потоки от финансовых операций:	**(1 223 017)**	**(2 661 400)**
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	**(1 223 017)**	**(2 661 400)**
Материнская компания	(1 223 017)	(2 661 400)
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	–

24. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 180 721 тыс. руб., кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 34 303 тыс. руб. (за 2023 год – 238 408 тыс. руб., кроме того, страховые взносы 40 517 тыс. руб.).

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 794 тыс. руб., кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 241 тыс. руб. (в 2023 году – 793 тыс. руб., кроме того, страховые взносы 240 тыс. руб.).

25. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Полученные, всего	**9 453 319**	**8 188 557**	**3 189 622**
Банковские гарантии	9 443 105	8 163 589	3 145 587
Договор залога имущества	10 214	24 968	44 035

26. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, накопленные на 31 декабря 2024 г. и обеспечивающие выплаты пенсий по окончании ими трудовой деятельности составляют – 14 301 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 12 972 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 11 426 тыс. руб.). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. на солидарном счете отсутствует.

27. Информация о полученных бюджетных средствах

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Получено бюджетных средств – всего, в том числе:	**6 912**	**3 478**
на финансирование капитальных затрат	2 096	–
на финансирование текущих расходов	4 816	3 478

28. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ *«Об электроэнергетике»* установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производится с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

28.1. Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ *«О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса»*, требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 *«Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».*

Географические и климатические особенности региона, расположенного в северной части Западной Сибири, несут в себе опасность наступления аварийных ситуаций на энергоустановках вследствие негативных природных явлений (ураганный ветер, сильный снегопад, гололед, экстремально низкие температуры воздуха и др.). Для минимизации данных рисков Общество проектирует энергетические объекты с учетом особенностей регионального климата и географии, реализует комплекс мер по подготовке сетевого комплекса к осенне-зимнему периоду, а также осуществляет реализацию программы страховой защиты объектов электрораспределительного комплекса от стихийных бедствий. Также ведется политика управления запасами сырья, материалов, топлива, необходимых для осуществления основной деятельности Общества на случай возникновения дефицита сырья или возникновения риска нарушения транспортного сообщения.

28.2. Отраслевые риски

Риск снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, а также необходимость соблюдения Российской Федерацией решений организации стран-экспортеров нефти (ОПЕК+), для Общества, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии предприятиями нефтегазового сектора. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, осуществляет ежедневный мониторинг потребления электроэнергии крупными потребителями и своевременно прогнозирует объем потребления в целях учета при тарифообразовании на предстоящий период регулирования, проводит работу с энергоемкими потребителями иных отраслей экономики (отличных от нефтегазового сектора) в целях повышения их заинтересованности в присоединении к электрическим сетям Общества и потреблении электроэнергии, реализует комплекс мероприятий по снижению подконтрольных расходов и расходов на оплату потерь электроэнергии, по оптимизации инвестиционной программы, а также по увеличению объема нетарифной выручки.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надежности энергоснабжения потребителей, и предупреждение рисков технологических нарушений, включающие проектирование энергетических объектов с учетом особенностей регионального климата и географии, расчистку и расширение трасс ВЛ, реконструкцию объектов электросетевого хозяйства, расширение парка резервных источников питания электроэнергией и автоспецтехники для аварийно-восстановительных работ, модернизацию электросетевых активов, коммутационного оборудования и систем телемеханики, совершенствование систем информационного обмена, анализа технологических нарушений, прогнозирования их последствий, включая внедрение автоматизированной системы управления распределенными ресурсами при проведении аварийно-восстановительных работ (АСУРАВР) и т.д.

Для снижения рисков, связанных с безопасной эксплуатацией энергообъектов, Обществом осуществляется надзор за технологической безопасностью, реализуется программа снижения рисков травматизма на объектах электросетевого хозяйства, проводится обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование, осуществляется контроль противопожарного состояния и эксплуатации энергоустановок, технического состояния оборудования, инструментов, приспособлений, средств защиты на соответствие требованиям Минэнерго РФ.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами – ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении, в Обществе создана «Комиссия по управлению дебиторской задолженностью за услуги по передаче э/э», которая не реже 1 раза в квартал оценивает динамику просроченной задолженности за услуги по передаче э/э, а также достаточность и эффективность мероприятий по снижению просроченной задолженности за услуги по передаче э/э.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии, на регулярной основе актуализируется база данных по потребителям.

28.3. Финансовые риски

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

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 Общества. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск изменения процентной ставки

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Обществом привлечены заемные средства для финансирования производственно-хозяйственной деятельности, в связи с чем, оно подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. Рост процентных ставок по заемным средствам может привести к увеличению стоимости обслуживания долга АО «Россети Тюмень».

На начало 2024 года ключевая ставка ЦБ РФ составляла – 16,00% годовых. Во втором полугодии 2024 года отмечается рост ключевой ставки ЦБ РФ: с 29 июля 2024 г. – 18,00%, с 16 сентября 2024 г. – до 19,00%, с 28 октября 2024 г. – до 21,00%.

Кредитными договорами АО «Россети Тюмень» предусмотрено право банка увеличить процентную ставку только в случае увеличения Ключевой ставки Банка России. Увеличение значения ключевой ставки ЦБ РФ во втором полугодии 2024 года отразилось на процентных ставках по кредитному портфелю Общества.

Руководство считает, что оптимизация кредитного портфеля, рефинансирование действующих кредитов, досрочное гашение кредитов в связи с достаточным уровнем ликвидности позволяет Обществу нивелировать влияние изменения процентной ставки в отношении его обязательств. Кроме того, принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

Кредитный риск

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

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

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

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество 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, регулярную актуализацию базы данных по потребителям, повышение качества формирования объема услуг по передаче электроэнергии за счет установки интеллектуальных приборов учета и информационного обмена показаниями с контрагентами, ограничение режима потребления электроэнергии в отношении потребителей-должников (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Депозиты, 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.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется департаментом финансов Общества в соответствии с политикой Общества. Временно свободные денежные средства размещаются в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким уровнем надежности и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество 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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество полагает, что максимальной суммой риска ликвидности может являться кредиторская задолженность (раздел 14) и заемные средства (раздел 13). Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделе 13 пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на сумму 15 647 340 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 6 972 061 тыс. руб.), убыток за 2024 год составил 2 607 802 тыс. руб. (2023 год: прибыль составляла 4 354 429 тыс. руб.). При этом, сальдо денежных потоков от операционной деятельности положительно и составляет в 2024 году 9 891 306 тыс. руб. (в 2023 году 8 931 538 тыс. руб.).

В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных средств, полученных от основной деятельности, а также за счет привлечения кредитных ресурсов, при необходимости. Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Риск изменения курсов валют

Изменение валютного курса не оказывает значительного воздействия на хозяйственную деятельность и финансовое состояние АО «Россети Тюмень» в связи с тем, что привлечение заемных средств и расчеты с покупателями и поставщиками осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации. Однако, учитывая, что номенклатура товаров и оборудования, закупаемых АО «Россети Тюмень», содержит импортные составляющие, значительный рост курса валют ведет к удорожанию закупаемой продукции.

С целью минимизации неблагоприятного влияния валютного риска, Общество проводит политику импортозамещения, направленную на использование проектных решений, позволяющих минимизировать использование импортного оборудования и материалов, при необходимости, рассматривает возможность заключения долгосрочных соглашений, не предусматривающих Финансовые риски.

28.4. Правовые риски

АО «Россети Тюмень» осуществляет основную деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг, поэтому возможны правовые риски, возникающие при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, в основном, связаны с изменением законодательства, судебной практики по вопросам деятельности Общества, баланса интересов с другими субъектами электроэнергетики, а также с санкциями регулирующих органов в связи с возможным несоответствием деятельности Общества требованиям законодательства, локальным нормативным актам, иным обязательным для исполнения регулирующим документам.

С целью минимизации влияния данных рисков Общество проводит мониторинг нормативных документов на регулярной основе, действующего законодательства и судебной практики, превентивный, текущий и последующий контроль соответствия деятельности Общества законодательству.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательств.

При этом российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Общества. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

28.5. Другие виды рисков

Репутационные риски

Возникновение риска потери деловой репутации может быть обусловлено внутренними и внешними факторами: несоблюдением Обществом законодательства Российской Федерации по обязательному раскрытию информации, неисполнением договорных обязательств перед контрагентами, отсутствием во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать конфликт интересов учредителей (участников), менеджмента, а также минимизировать негативные последствия конфликта интересов, в том числе предотвращение предъявления жалоб, судебных исков со стороны контрагентов, наличием противоречий с субъектами электроэнергетики и (или) применением мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора, опубликованием негативной (необъективной либо некомпетентной) информации об Обществе в средствах массовой информации.

Для управления риском потери деловой репутации Общество проводит активную коммуникационную политику, обеспечивая информационную доступность и открытость. Осуществляется разработка и внедрение регламентирующих и организационно-распорядительных документов Общества по обязательному раскрытию информации.

В Обществе утверждены:

- Регламент реализации единой коммуникационной политики (решение Совета директоров АО «Россети Тюмень» от 29 декабря 2022 г., протокол № 30/22);
- Положение об управлении фирменным стилем (решение Совета директоров АО «Россети Тюмень» от 31 октября 2023 г. протокол № 21/23).

При принятии бизнес-решений учитывается репутационная составляющая, проводится изучение общественного мнения по ключевым темам. В Обществе выстроена конструктивная система взаимоотношений со СМИ; осуществляется регулярный мониторинг. СМИ и социальных сетей. Для поддержания позитивного имиджа и репутации социально ответственной компании реализуются PR-программы для различных целевых аудиторий.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

Генеральный директор Е. Л. Бакланова

Главной бухгалтер Е. А. Игнатова

17 марта 2025 г.