

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»
и его дочерней организации
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»
и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
Акционерного общества «Энергоцентр»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Энергоцентр» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за года, закончившийся 31 декабря 2024 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 32 (в) к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Группы превысили общую сумму его оборотных активов на 641 981 тыс. руб. Как отмечается в Примечании 32 (в), данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 32 (в), указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров аренды</i>	
Договоры аренды недвижимого и движимого имущества Группы предусматривают различные условия и графики платежей, следовательно, определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий по таким договорам основывается на ключевых допущениях о составе арендных платежей, сроках аренды (так как договоры преимущественно имеют неопределенный срок действия) и ставки дисконтирования.	Мы изучили информацию о планируемых сроках аренды недвижимого и движимого имущества, ознакомились с порядком формирования стоимости арендной платы по договорам аренды.
Использование ключевых допущений может оказывать значительное влияние на сумму стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров. В связи с существенностью остатка чистых инвестиций в аренду для консолидированной финансовой отчетности, определение стоимости чистых инвестиций в аренду представляет собой ключевой вопрос аудита.	Для проверки обоснованности ключевых допущений в расчете чистых инвестиций в аренду мы рассмотрели доступную информацию об аналогичных сделках и проанализировали основные используемые допущения, в частности, применяемую ставку дисконтирования.
Информация о стоимости чистых инвестиций в аренду представлена в Примечании 14 «Чистые инвестиции в аренду» к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели информацию, раскрытую в отношении определения стоимости чистых инвестиций в аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств, а также операционных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционным затратам, а также долгосрочным темпам роста и ставке дисконтирования.

Мы выполнили тестирование прогнозных данных, включенных в модель, проверили арифметическую точность модели, используемой для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств.

Мы также проанализировали раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Энергоцентр» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2024 год будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

31 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Энергоцентр»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 2 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1065074061579.
Местонахождение: 142407, Россия, Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	6	278 964	242 141
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	14	705 047	541 139
Операционные расходы	7	(553 719)	(440 722)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 (б)	(9 825)	30
Убыток от обесценения активов в форме права пользования		-	(8 498)
Прочие операционные доходы	9	131 121	876 531
Операционная прибыль		551 588	1 210 621
Финансовые доходы	10	34 247	15 691
Затраты по финансированию	11	(128 286)	(104 804)
Прибыль до налогообложения		457 549	1 121 508
Расход по налогу на прибыль	12	(138 733)	(329 778)
Прибыль за период		318 816	791 730
Общий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		318 816	791 730
Прибыль за год, причитающаяся:			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		318 816	791 730
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		318 816	791 730
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	24	7,97	19,79

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 31 марта 2025 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. генерального директора



А.Ю. Иржак

Главный бухгалтер

М.В. Лисина

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 9

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	1 313 192	1 000 410
Чистые инвестиции в аренду	14	5 796 701	5 759 979
Нематериальные активы	15	26 682	28 420
Активы в форме права пользования	16	23 360	14 794
Прочие внеоборотные финансовые активы	21	22 024	28 971
Итого внеоборотные активы		7 181 959	6 832 574
Оборотные активы			
Запасы	18	3 209	4 799
Предоплата по налогу на прибыль		—	—
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19	207 542	79 045
Прочие оборотные нефинансовые активы	20	40 103	30 728
Прочие оборотные финансовые активы	21	9 914	17 381
Денежные средства и их эквиваленты	22	253 105	340 392
Чистые инвестиции в аренду	14	193 547	240 589
Итого оборотные активы		707 420	712 934
Итого активы		7 889 379	7 545 508
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	23	2 000 000	2 000 000
Резерв по операциям с собственником		308 840	314 522
Нераспределенная прибыль		2 355 814	2 036 998
Итого собственный капитал		4 664 654	4 351 520
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	25	793 798	884 702
Отложенные налоговые обязательства	17	690 600	557 528
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	—	—
Государственные субсидии	28	390 926	296 679
Итого долгосрочные обязательства		1 875 324	1 738 909
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	889 780	969 378
Задолженность по налогу на прибыль		5 048	7 948
Прочие налоги к уплате	29	32 185	81 574
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	341 320	318 910
Обязательства по договору	30	2 293	11 734
Оценочные обязательства	31	29 784	29 784
Государственные субсидии	28	48 991	35 751
Итого краткосрочные обязательства		1 349 401	1 455 079
Итого собственный капитал и обязательства		7 889 379	7 545 508

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резерв по операциям с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	2 000 000	–	1 258 268	3 258 268
Прибыль за год	–	–	791 730	791 730
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	791 730	791 730
Эффект дисконтирования займа, полученного от единственного акционера за минусом отложенного налога Прим. 23 (в)	–	314 522	–	314 522
Выкуп неконтролируемой доли участия	–	–	(13 000)	(13 000)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	2 000 000	314 522	2 036 998	4 351 520
Остаток на 1 января 2024 г.	2 000 000	314 522	2 036 998	4 351 520
Прибыль за год	–	–	318 816	318 816
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	318 816	318 816
Эффект дисконтирования займа, полученного от единственного акционера за минусом отложенного налога Прим. 23 (в)	–	14 907	–	14 907
Эффект от изменения налоговой ставки по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25% (Прим. 12)	–	(20 589)	–	(20 589)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	2 000 000	308 840	2 355 814	4 664 654

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		457 549	1 121 508
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7	88 366	48 988
Финансовые доходы	10	(34 247)	(15 691)
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	14	(705 047)	(541 139)
Затраты по финансированию	11	128 286	104 803
Убыток/(восстановление) от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13 (a)	(66 559)	8 498
Убыток от обесценения финансовых активов		9 825	
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	—	(30)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	9	(63)	(152)
Доход от модификации договоров финансовой аренды	9	—	(862 632)
Доход от государственных субсидий	28, 9	(36 546)	(13 375)
		(158 436)	(149 222)
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
Изменение чистых инвестиций в аренду		(89 498)	(1 443 287)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих нефинансовых активов		(137 873)	(15 342)
Изменение запасов		1 590	(2 051)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(44 880)	26 067
Изменение обязательств по договору		(9 441)	133
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		—	43 950
Изменение в оценочных обязательствах		—	29 784
		(438 538)	(1 509 968)
Платежи, полученные от арендаторов	14	804 865	740 063
Проценты уплаченные	26	(120 046)	(66 613)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	26	(2 356)	(2 664)
Налог на прибыль уплаченный		—	—
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		243 925	(839 182)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(325 559)	(481 893)
Приобретение задолженности по переуступке	21	—	—
Поступление по уступке прав требования		7 557	7 056
Поступления государственных субсидий	28	144 033	231 089
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(173 969)	(243 748)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты по выкупу неконтролируемой доли участия		—	(13 000)
Поступления по кредитам и займам	26	88 800	1 710 109
Погашение кредитов и займов	26	(243 520)	(372 083)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	26	(2 523)	(289)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		(157 243)	1 324 737
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(87 287)	241 807
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		340 392	98 585
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22	253 105	340 392

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общая информация	14	19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
2. Принципы составления финансовой отчетности	15	20. Прочие нефинансовые активы	50
3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	17	21. Прочие финансовые активы	51
4. Основные положения учетной политики	19	22. Денежные средства и их эквиваленты	51
5. Определение справедливой стоимости	39	23. Собственный капитал	52
6. Выручка	40	24. Прибыль на акцию	52
7. Операционные расходы	40	25. Кредиты и займы	53
8. Расходы на персонал	41	26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	54
9. Прочие операционные доходы	41	27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
10. Финансовые доходы	41	28. Государственные субсидии	55
11. Затраты по финансированию	42	29. Прочие налоги к уплате	55
12. Расход по налогу на прибыль	42	30. Обязательства по договору	56
13. Основные средства	44	31. Оценочные обязательства	56
14. Чистые инвестиции в аренду	45	32. Управление финансовыми рисками и капиталом	56
15. Нематериальные активы	47	33. Условные обязательства	63
16. Активы в форме права пользования	48	34. Раскрытие по сегментам	65
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	48	35. Операции со связанными сторонами	65
18. Запасы	50	36. События после отчетной даты	68

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Энергоцентр» (далее – «Компания») было образовано 20 апреля 2006 г. в рамках реализации трехстороннего Соглашения о взаимодействии на основании договора о создании открытого акционерного общества. Основной целью создания АО «Энергоцентр» является разработка и реализация инвестиционных программ и проектов в электроэнергетике Московской области.

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Энергоцентр» и ее дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает две дочерних организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению в аренду объектов электросетевого имущества. Дочерние организации Группы зарегистрированы в Российской Федерации. Доля владения Группы в дочерних организациях составляет 99,99998%.

Конечной контролирующей стороной является Российская Федерация, конечной контролирующей материнской компанией – «ПАО «Россети», а непосредственной материнской компанией – Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» (далее «материнская компания») со 100% долей владения акциями Компании.

Юридический и фактический адрес Компании: Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Компания имеет обособленные структурные подразделения по адресам:

- ▶ г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 17, стр. 7;
- ▶ Тульская обл., г. Тула, ул. Фрунзе, д. 13, оф. 5.

Основным направлением деятельности Группы является:

- ▶ сдача в аренду объектов электросетевого имущества;
- ▶ услуги по установке и обслуживанию зарядных станций;
- ▶ оказание услуг контактного центра по обработке обращений;
- ▶ установка приборов учета электроэнергии в Москве и Московской области.

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер конечной контролирующей материнской компании») через контрольную долю владения в уставе ПАО «Россети», которая является контролирующей стороной Компании и ее конечной контролирующей материнской компанией. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

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

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

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

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами».* Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.
- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков».* Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- ▶ *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой».* Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2»* (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Существенного влияния указанных поправок и стандартов на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют»* (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 г. № 77н), вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.
- ▶ *Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»*, вступающие в силу с 1 января 2026 г. или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 г.).
- ▶ *МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации»*, который вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты (опубликован 9 мая 2024 г.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

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

- ▶ Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11:
 - ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
 - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
 - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
 - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
 - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
 - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
 - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
 - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
 - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».

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

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

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа в качестве арендатора не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как средневзвешенные рыночные процентные ставки, применимые для заимствований на аналогичные сроки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (в частности, индивидуальный кредитный рейтинг).

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей конкретных дебиторов. В отношении торговой дебиторской задолженности Группа на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Признание отложенных налоговых активов

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

4. Существенные положения об учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние общества*

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

Учетная политика дочерних обществ подвергается изменениям в тех случаях, когда ее необходимо привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Объединение бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода к Группе контроля.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- ▶ сумма признанной неконтролирующей доли участия в объекте приобретения; плюс
- ▶ справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно; минус
- ▶ нетто-величина признанных сумм идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств (как правило, оцениваемых по справедливой стоимости).

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль от выгодной покупки признается в составе прибыли или убытка за период.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретение бизнеса»

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки.

(iv) Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия – это часть результатов деятельности и капитала дочерних обществ, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия представляют отдельный компонент капитала Группы.

Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения индивидуально по каждой операции:

- ▶ по справедливой стоимости; либо
- ▶ как доля в чистых активах дочернего общества, принадлежащая неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Группа признает как сделку с капиталом и непосредственно в составе капитала:

- ▶ разницу между возмещением, переданным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью;
- ▶ разницу между возмещением полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью.

Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается, исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании. Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

(v) Операции, исключаемые при консолидации

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(б) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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

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

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по строке «Операционные расходы» или «Прочие операционные доходы».

При переустройстве сетей и объектов электросетевого хозяйства по инициативе третьих лиц Группа получает по соглашениям компенсацию денежными средствами или в виде объектов основных средств, передаваемых третьими лицами взамен ликвидированных объектов основных средств Группы. Получение компенсации за ущерб ликвидированного имущества происходит в обмен на соблюдение условий для бесперебойного снабжения потребителей электрической энергией.

Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе прочей кредиторской задолженности на дату поступления денежных средств и признается в качестве прочих доходов по дате подписания Акта об исполнении обязательств и по мере ликвидации имущества.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов, признается его справедливая стоимость, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке.

Если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(б) Основные средства (продолжение)

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

При проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается с момента готовности к эксплуатации с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

▶ здания	20-40 лет;
▶ передающие сети	20-25 лет;
▶ трансформаторы, трансформаторные подстанции и зарядные станции	10-18 лет;
▶ прочие активы	4-8 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

(iv) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и незавершенного строительства, а также активов в форме права пользования.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(б) Основные средства (продолжение)

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

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

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

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.

(в) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Первоначальная стоимость приобретенного программного обеспечения и лицензий включает капитализированные расходы, понесенные для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(в) Нематериальные активы (продолжение)

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в состав прибыли или убытка.

(ii) Амортизация

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

(г) Аренда

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

(i) Группа в качестве арендатора

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(г) Аренда (продолжение)

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По каждому такому договору аренды Группа принимает решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признает арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

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

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

(ii) Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(г) Аренда (продолжение)

Аренда, по которой предусматривается передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, классифицируется как финансовая. Операции в отношении аренды, классифицируемой как финансовая, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Началом аренды признается дата получения арендатором права на использование арендованного актива. Это дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду – это совокупные арендные платежи по финансовой аренде с точки зрения арендодателя. Арендные платежи – это платежи в течение срока аренды, которые арендатор платит или должен будет платить, за исключением переменной части аренды, стоимости услуг и налогов, которые должны быть возмещены арендодателю.

Чистые инвестиции в финансовую аренду – это валовые инвестиции в аренду за исключением незаработанного финансового дохода. Незаработанный финансовый доход – это финансовый доход, получаемый в течение срока аренды для того, чтобы обеспечить постоянную процентную отдачу по чистым капиталовложениям в аренду. Ожидаемые кредитные убытки по финансовой аренде списываются на расходы как уменьшение чистых капиталовложений в аренду через резерв под обесценение.

Процентная ставка, применяемая в аренде, – это ставка дисконтирования, которая приводит к тому, что совокупная текущая стоимость арендных платежей будет равна сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Любые авансовые платежи, сделанные арендатором до начала аренды, признаются как авансы полученные, и впоследствии уменьшают задолженность по финансовой аренде после начала аренды.

(д) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и к ним применяются требования в отношении обесценения. По такой категории активов создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицирует, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается. Финансовый результат отражается в составе прибыли или убытка.

(ii) Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

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

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

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

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

(iii) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В представленных периодах Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- ▶ кредиты и займы (заемные средства);
- ▶ торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки.

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка как затраты по финансированию в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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

- ▶ несет затраты по квалифицируемым активам;
- ▶ несет затраты по заемным средствам; и
- ▶ ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(е) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

(ж) Запасы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(з) Авансы выданные

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

(и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов.

(к) Оценочные обязательства

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

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Согласно действующему законодательству Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание гарантийных оценочных обязательств основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

(л) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

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

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(м) Капитал и дивиденды

Уставный (акционерный) капитал

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

Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда они объявлены и распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма объявленных дивидендов признается непосредственно в составе собственного капитала. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(н) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю, т.е. когда контроль над товарами или услугами передается покупателю. Выручка оценивается и признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, исключая НДС. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров или оказании услуг Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Поставка и установка зарядных станций

Выручка по договорам поставки зарядных станций признается Группой в момент фактической передачи товара покупателю. Выручка по услугам монтажа признается по мере оказания услуги, что фактически происходит одновременно с признанием выручки от поставки зарядных станций.

Услуги по обслуживанию зарядных станций

Выручка по договорам на сервисное обслуживание зарядных станций признается на протяжении времени по факту оказания услуг.

Услуги контактного центра

У Группы заключен ряд договоров на оказание услуг контактного центра. Услуги контактного центра представляют собой комплекс услуг по принятию, обработке входящих телефонных вызовов и иных сообщений, а также осуществление исходящих телефонных вызовов и информирования потребителей услуг посредством автоматического обзвона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка по данным договорам признается в течение времени по факту оказания услуг, стоимость которых оценивается методом результатов (количество обработанных и совершенных звонков, сообщений, иных обращений и установленного тарифа на каждый вид услуг).

Услуги удостоверяющего центра

Группа оказывает услуги по созданию, выдаче и обслуживанию квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей. Группа признает выручку в отношении данного вида услуги по факту вручения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей.

Замена приборов учета

У Группы имеются договоры с клиентами на оказание комплекса услуг, состоящего из:

- ▶ осуществления поиска лиц заинтересованных в заключении договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству электросетевых объектов уровнем напряжения 20 кВТ включительно;
- ▶ получение денежных средств от лиц, указанных в пункте выше;
- ▶ оформлении и визировании актов приемки оказанных услуг / выполненных работ.

В таких договорах Группа выступает в качестве агента и признает выручку в размере агентского вознаграждения за оказание услуг в определенном проценте от полной стоимости услуг, оказанных принципалом. Группой формируется выручка в течение времени по факту выполнения работ принципалом, размер вознаграждения агента рассчитывается в размере установленного процента от фактической выручки принципала.

Прочая выручка

Прочая выручка представляет выручку от прочих продаж и признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Некоторые договоры на продажу оборудования предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Права на возврат приводят к возникновению переменного возмещения.

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Неденежное возмещение

При получении от покупателей и заказчиков неденежного возмещения его справедливая стоимость включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким оборудованием. Справедливая стоимость неденежного возмещения оценивается исходя из его рыночной цены. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи аналогичного товара.

Гарантийные обязательства

Группа обычно предоставляет стандартные гарантии по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии (тип «гарантия-соответствие») учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Учетная политика в отношении гарантийных оценочных обязательств рассматривается в пункте 4 (к).

Расчеты по договорам с покупателями

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, переводится в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения на основе расчета ожидаемых кредитных убытков.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

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

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, Группа признает обязательство по договору в момент получения платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Обязательства по договору» за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Значительный компонент финансирования

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия значительного компонента финансирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

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

(о) Налог на добавленную стоимость

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

(п) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковских депозитах, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход по финансовым инструментам (кроме процентных доходов по чистым инвестициям в аренду) включается в состав финансового дохода или затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Процентный доход по чистым инвестициям в аренду представляется отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(р) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидии будут получены и будут выполнены все условия для получения такой субсидии. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в составе прибыли или убытке (в составе прочего дохода) на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если государственная субсидия выдана с целью финансирования актива, то она включается в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относится на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов.

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Государственные субсидии, полученные на приобретение, модернизацию и или реконструкции основных средств, отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

(с) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса, к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

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

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые будут применяться в будущем к временным разницам на момент их восстановления, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право провести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность того, что в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Величина отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

(т) Иностранная валюта

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

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль равна базовой прибыли, так как у Компании не имеется долевого или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

5. Определение справедливой стоимости

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

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

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

- ▶ Уровень 1: котируемые (некорректируемые) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- ▶ Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место. Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 32.

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Услуги контактного центра	188 459	170 534
Услуги удостоверяющего центра	19 793	25 978
Услуги по обслуживанию зарядных станций и зарядке электромобилей	64 863	28 919
Замена приборов учета	5 349	5 516
Услуги управления	-	7 193
Прочее	500	4 001
Выручка по договорам с покупателями	278 964	242 141

7. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Расходы на персонал (Примечание 8)	(303 515)	(282 957)
Износ и амортизация	(88 366)	(48 988)
Материальные расходы, в т.ч.		
- Товары	(1 774)	(1 724)
- Покупная электро и теплоэнергия для собственных нужд	(35 536)	(9 272)
- Прочие материальные расходы	(1 947)	(4 485)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(9 246)	(11 519)
- Налоги, кроме налога на прибыль	(61 696)	(45 722)
- Расходы на приобретение прав на программы для ПВЭМ	(10 046)	(6 196)
- Краткосрочная аренда	(16 645)	(2 431)
- Страхование	(1 500)	(1 332)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(4 701)	(9 737)
- Охрана	(4 953)	(10 481)
- Услуги связи	(109)	(3 132)
Прочие расходы	(13 685)	(2 746)
	(553 719)	(440 722)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Заработная плата с учетом социальных взносов	(303 088)	(282 560)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(427)	(397)
	(303 515)	(282 957)

Среднесписочная численность работников в 2024 году составила 275 человек (2023 год: 299 человек). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 (в).

9. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации прочего имущества	87 512	-
Доход от модификации договоров финансовой аренды	—	862 632
Доходы по субсидии	36 546	13 375
Доход от списания кредиторской задолженности	63	152
Прочие	7 000	372
	131 121	876 531

В сентябре 2024 года было реализовано оборудование для трансформаторов за 92 956 тыс. руб., в отношении которого в предыдущих периодах было признано обесценение.

В июле 2023 года по договорам финансовой аренды были пересмотрены суммы арендных платежей, в результате чего Группой был признан доход от модификации в размере 862 632 тыс. руб.

В рамках процедуры ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в 2024 году, Группой была списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 63 тыс. руб. (2023 год: 152 тыс. руб.).

10. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных банковских счетах	31 279	12 715
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 968	2 976
	34 247	15 691

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Затраты по финансированию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(125 930)	(102 140)
Проценты по договорам аренды	(2 356)	(2 664)
	(128 286)	(104 804)

12. Расход по налогу на прибыль

Ставки налога 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 консолидированной финансовой отчетности был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 г. в сумме 138 121 тыс. руб., в том числе:

- ▶ расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 117 532 тыс. руб.;
- ▶ расход в составе капитала – 20 589 тыс. руб.

Изменение законодательства о повышении налоговой ставки не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год и на отложенные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ставка текущего налога в Российской Федерации на прибыль за 2024 год составила 20%. При расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. использовалась повышенная ставка в размере 25% (31 декабря 2023 г.: 20%).

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

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Сверка расходов по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(29 977)	(21 847)
Отложенный налог на прибыль		
Изменения отложенных налогов, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	8 776	(185 487)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	—	(122 444)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25 %	(117 532)	—
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	—	—
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(138 733)	(329 778)
Отложенный налог на прибыль, признанный в капитале		
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25 %	(20 589)	—
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в капитале	(20 589)	—

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	457 549	1 121 508
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20% (2023 год: 20%)	(91 510)	(224 302)
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	—	—
Эффект от изменения налоговой ставки по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25%	(117 532)	—
Налоговый эффект по невозмещаемому отложенному налоговому активу по налоговому убытку	(12 466)	—
Частичное признание отложенного налогового актива за счет налогового убытка прошлых периодов	29 977	—
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	—	(122 444)
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	52 798	16 968
Расход по налогу на прибыль	(138 733)	(329 778)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы, трансфор- маторные подстанции и зарядные станции	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	7 479	1 115	247 551	15 268	1 812 133	2 083 546
Поступления	—	—	502 922	2 261	—	505 183
Выбытия	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	7 479	1 115	750 473	17 529	1 812 133	2 588 729
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(93)	(167)	(7 233)	(14 386)	(1 530 176)	(1 552 055)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(33 124)	(3 026)	—	(36 264)
Выбытия	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	(133)	(241)	(40 357)	(17 412)	(1 530 176)	(1 588 319)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	7 479	1 115	750 473	17 529	1 812 133	2 588 729
Поступления	—	—	292 615	99 457	403 643	795 715
Выбытия	—	—	—	—	(78 866)	(78 866)
Ввод в эксплуатацию	—	—	—	—	(392 072)	(392 072)
На 31 декабря 2024 г.	7 479	1 115	1 043 088	116 986	1 744 838	2 913 506
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2024 г.	(133)	(241)	(40 357)	(17 412)	(1 530 176)	(1 588 319)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(77 298)	(1 142)	—	(78 554)
Выбытия	—	—	—	—	66 559	66 559
На 31 декабря 2024 г.	(173)	(315)	(117 655)	(18 554)	(1 463 617)	(1 600 314)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	7 346	874	710 116	117	281 957	1 000 410
На 31 декабря 2024 г.	7 306	800	925 433	98 432	281 221	1 313 192

(а) Обесценение основных средств

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

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых активов Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов потребления электроэнергии электрозаправочными станциями, операционных затрат и капитальных вложений, а также одобренных тарифов с учетом показателей бизнес-планов.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Единицы, генерирующие денежные средства, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г.

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

- ▶ прогнозный период для построения потоков денежных средств определен как период с 2025 по 2034 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционных затрат;
- ▶ прогноз объема реализации в соответствии с утвержденным бизнес-планом;
- ▶ ставка дисконтирования (номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала) 13,71% (2023 г.: 12,5%).

По результатам выполненного тестирования основных средств обесценение не выявлено, балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемой стоимости и составляет 942 474 тыс. руб.

В 2024 году в отношении объектов незавершенного строительства индивидуальных признаков обесценения не выявлено. Сумма общего накопленного обесценения незавершенного строительства составляет 1 463 617 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 530 176 тыс. руб.). Снижение накопленного обесценения в размере 66 559 тыс. руб. связано с реализацией трансформатора и отдельных объектов оборудования незавершенного строительства (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. не имелось основных средств, находящихся в залоге.

14. Чистые инвестиции в аренду

Чистые инвестиции в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлены следующими статьями:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Валовые инвестиции в финансовую аренду	14 994 352	15 237 202
Незаработанный финансовый доход	(9 004 103)	(9 236 634)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду	5 990 248	6 000 568

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года	797 928	(587 839)	210 090
От одного года до двух лет	795 965	(662 068)	133 897
От двух до трех лет	794 563	(675 877)	118 686
От трех до четырех лет	786 304	(656 013)	130 291
От четырех до пяти лет	794 563	(647 266)	147 297
Более пяти лет	11 025 029	(5 775 042)	5 249 987
Итого	14 994 352	(9 004 104)	5 990 248

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года	849 063	(41 629)	807 434
От одного года до двух лет	784 939	(127 799)	657 140
От двух до трех лет	763 720	(196 397)	567 323
От трех до четырех лет	762 318	(259 483)	502 835
От четырех до пяти лет	762 318	(315 430)	446 888
Более пяти лет	11 314 844	(8 295 896)	3 018 948
Итого	15 237 202	(9 236 634)	6 000 568

Ниже представлен анализ изменений балансовой стоимости:

	Чистые инвестиции в финансовую аренду
На 31 декабря 2022 г.	3 893 573
Процентные доходы по аренде	541 139
Расчеты с арендаторами	(740 063)
Модификация договоров финансовой аренды	862 632
Заключение новых договоров по предоставлению имущества в аренду	1 443 287
На 31 декабря 2023 г.	6 000 568
Процентные доходы по аренде	705 047
Расчеты с арендаторами	(804 865)
Заключение новых договоров финансовой аренды	89 498
На 31 декабря 2024 г.	5 990 248

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

В феврале 2024 года Группа приобрела объекты электросетевого имущества. Группа передала приобретенные активы в финансовую аренду материнской компании, в результате чего была признана чистая инвестиция в аренду на сумму 89 498 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	35 566	35 566
Поступления	4 336	4 336
На 31 декабря 2023 г.	39 902	39 902
Амортизация		
На 1 января 2023 г.	(6 966)	(6 966)
Амортизация	(4 516)	(4 516)
На 31 декабря 2023 г.	(11 482)	(11 482)
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2024 г.	39 902	39 902
Поступления	783	783
Выбытия	(1 143)	(1 143)
На 31 декабря 2024 г.	39 542	39 542
Амортизация		
На 1 января 2024 г.	(11 482)	(11 482)
Амортизация	(2 520)	(2 520)
Выбытия	1 142	1 142
На 31 декабря 2024 г.	(12 860)	(12 860)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	28 420	28 420
На 31 декабря 2024 г.	26 682	26 682

Ценность использования нематериальных активов определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2024 г., раскрыта в Примечании 13 (а).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	31 534	31 534
Поступления	4 205	4 205
Изменение условий договора	2 316	2 316
На 31 декабря 2023 г.	38 055	38 055
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2023 г.	(6 555)	(6 555)
Начисленная амортизация	(8 208)	(8 208)
Выбытия	(8 498)	(8 498)
На 31 декабря 2023 г.	(23 261)	(23 261)
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2024 г.	38 055	38 055
Поступления	6 531	6 531
Изменение условий договора	9 327	9 327
На 31 декабря 2024 г.	53 913	53 913
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2024 г.	(23 261)	(23 261)
Начисленная амортизация	(7 292)	(7 292)
Обесценение	—	—
На 31 декабря 2024 г.	(30 553)	(30 553)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	14 794	14 794
На 31 декабря 2024 г.	23 360	23 360

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 26.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2024 г., раскрыта в Примечании 13 (а).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., отложенные налоговые активы и обязательства, непризнанные отложенные налоговые обязательства и непризнанные отложенные активы рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. (Примечание 12).

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение отчетного периода составило:

	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, отраженные в капитале	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Эффект повышения ставок налога на прибыль (Прим. 12)	На 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые обязательства					
Чистая инвестиция в аренду	(667 506)	—	(3 922)	(165 896)	(829 480)
Активы в форме права пользования	(2 959)	—	(1 713)	(1 168)	(5 840)
Нематериальные активы	—	—	(5 251)	(1 312)	(6 563)
Кредиты и займы	(70 406)	(3 727)	(23 301)	(12 709)	(63 541)
Итого отложенных налоговых обязательств	(740 871)	(3 727)	(20 259)	(181 085)	(905 424)
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	157 703	—	(19 684)	34 505	172 524
Резерв на оплату отпусков	1 833	—	2 036	967	4 836
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	103	—	(22)	20	101
Обязательство по аренде	6 352	—	571	1 730	8 653
Уступка прав требования	6 146	—	2 172	2 080	10 398
Субсидия	11 206	—	3 444	3 662	18 312
Итого отложенных налоговых активов	183 343	—	(11 483)	42 964	214 824
Расход по отложенному налогу на прибыль		(3 727)	8 776	(138 121)	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(557 528)				(690 600)

	На 31 декабря 2022 г.	Изменения, отраженные в капитале	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Чистая инвестиция в аренду	(485 472)	—	(182 034)	(667 506)
Активы в форме права пользования	(5 127)	—	2 168	(2 959)
Кредиты и займы	(14 036)	(78 630)	22 260	(70 406)
Итого отложенных налоговых обязательств	(504 635)	(78 630)	(157 606)	(740 871)
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	170 894	—	(13 191)	157 703
Резерв на оплату отпусков	1 990	—	(157)	1 833
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	143	—	(40)	103
Обязательство по аренде	6 410	—	(58)	6 352
Уступка прав требования	6 116	—	30	6 146
Перенос убытков в налоговом учете	144 291	—	(21 847)	122 444
Субсидия	3 824	—	7 382	11 206
Списание невозмещаемого отложенного налогового актива	—	—	(122 444)	(122 444)
Итого отложенных налоговых активов	333 668	—	(150 325)	183 343
Расход по отложенному налогу на прибыль		(78 630)	(307 931)	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(170 967)			(557 528)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. накопленные налоговые убытки составили 5 605 861 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 221 472 тыс. руб.). В отношении данных убытков Группа не признает отложенные налоговые активы.

18. Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	274	2 331
Товары	2 935	2 468
	3 209	4 799

Списание запасов до чистой стоимости реализации в состав себестоимости за 2024 и 2023 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге по кредитным или иным договорам.

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	200 572	44 868
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3)	(6)
Прочая дебиторская задолженность	7 377	34 692
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(404)	(509)
	207 542	79 045

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 32 (б).

20. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные нефинансовые активы		
НДС к возмещению	18 136	14 245
Предоплата по налогу на прибыль	12 287	11 241
Авансы выданные	9 680	5 242
	40 103	30 728

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования	31 938	46 352
Итого прочие финансовые активы	31 938	46 352
В т.ч.		
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	22 024	28 971
Итого прочие оборотные финансовые активы	9 914	17 381

В составе прочих оборотных финансовых активов Группы отражена сумма просроченной кредиторской задолженности связанной стороны, выкупленной у внешних кредиторов по договору уступки прав требования в 2021-2022 годах. Выкупная стоимость при совершении сделки составила 56 030 тыс. руб. в 2021 году и 27 210 тыс. руб. в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. выкупленная задолженность признана по дисконтированной стоимости ожидаемых от связанной стороны платежей с учетом рисков ожидаемых кредитных убытков. Ставка дисконтирования составила 8,6% и примерно соответствовала наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров уступок прав требования. В 2024 году Группа признала обесценение в отношении просроченной суммы погашения задолженности по договорам уступки прав требования в составе резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 9 825 тыс. руб.

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	253 091	340 392
Денежные средства в кассе	14	—
	253 105	340 392

Все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
Банк № 1*	АКРА	AAA (ru)	578	AAA (ru)	618
Банк № 2*	Эксперт РА	ruAA+	249 886	ruAA+	261 845
Банк № 3	Эксперт РА	ruAA	4	ruAA	55 018
Банк № 4*	АКРА	AAA (ru)	2 623	AAA (ru)	22 911
Банк № 5	Эксперт РА	ruAA+	—	—	—
Денежные средства в кассе	—	—	14	—	—
			253 105		340 392

* Банк, связанный с государством.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 32 (б).

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обыкновенные акции номиналом по 50 000 рублей каждая, штук	40 000	40 000

Все акции выпущены и полностью оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании не имелось собственных (выкупленных) акций.

(в) Резерв по операциям с собственником

В составе капитала учтена сумма дисконта суммы полученных целевых займов, рассчитанных методом эффективной процентной ставки в размере от 13,8% до 9,3%, которые примерно соответствовали наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров целевых беспроцентных займов, предоставленных материнской компанией.

Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 308 840 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 314 522 тыс. руб.).

(г) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2024 и 2023 годах Группа не выплачивала дивиденды.

24. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Группы не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Количество акций в обращении (шт.)	40 000	40 000
Чистая прибыль за год (тыс. руб.)	318 816	791 730
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	7 970,40	19 793,25

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок содержится в Примечании 32.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные		
Необеспеченные облигационные займы	-	808 145
Целевые займы от материнской компании	911 412	1 014 176
Обязательства по аренде	34 506	31 759
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	-	(808 145)
Минус: текущая часть целевых займов от материнской компании	(133 297)	(150 891)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(18 823)	(10 342)
	793 798	884 702
Краткосрочные		
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	737 660	808 145
Текущая часть целевых займов от материнской компании	133 297	150 891
Текущая часть обязательств по аренде	18 823	10 342
	889 780	969 378

В июле 2007 года Компания разместила облигационный заем объемом 3 млрд руб., сроком погашения через 3 года, по ставке до оферты (1-3 купон) – 9,3% годовых, по ставке по 4 купону – 22% годовых, по 5, 6 купону – 25% годовых. Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на финансирование инвестиционной программы Компании.

С 2009 года, Компания перестала исполнять свои обязательства по выплате купонного дохода и погашению обязательств по выкупу облигаций в связи с отсутствием денежных средств. Определением арбитражного суда Московской области от 30 июля 2012 г. было утверждено мировое соглашение между Компанией и ее кредиторами, согласно которому задолженность по обязательствам Компании погашается в соответствии с утвержденным графиком в срок до 2024 года.

Задолженность была отражена по амортизированной стоимости с учетом метода эффективной процентной ставки в размере 11,1%, которая примерно соответствовала наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату я мирового соглашения.

В 2024 году Группа погасила задолженность по облигационному займу перед третьими сторонами. Остаток задолженность представляет собой задолженность перед материнской компанией, подлежащей погашению по требованию.

В феврале 2024 года Группа заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов со сроком погашения до 27 февраля 2027 г. Сумма займа была получена в феврале 2024 года в размере 88 800 тыс. руб. Эффективная ставка по целевому займу, предоставленному материнской компанией, составила 13,8%. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства учтена в составе капитала в сумме 14 907 тыс. руб.

В июне 2023 года Группа заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов с установленным лимитом и сроком погашения до 30 июня 2030 г. В июне 2023 года в рамках данного займа был получен транш денежными средствами в размере 1 710 109 тыс. руб.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы (продолжение)

Эффективная ставка по целевому займу, предоставленному материнской компанией, составила 9,3%. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства учтена в составе капитала в сумме 314 522 тыс. руб.

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения займов и обязательств по аренде, не погашенных на отчетную дату:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Целевые займы	Российский рубль	9,3%	2030 г.	863 285	1 014 176
Целевые займы	Российский рубль	13,8%	2027 г.	48 127	–
Необеспеченные облигационные займы*	Российский рубль	11,1%	2024 г.	737 660	808 145
Прочая кредиторская задолженность *	Российский рубль	15%	2024 г.	281 914	276 030
Обязательства по аренде	Российский рубль	8,3-11%	2025-2070 гг.	34 506	31 759
				1 965 492	2 130 110

* на 31 декабря 2024 г. задолженность по необеспеченным облигационным займам в сумме 737 660 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 583 056 тыс. руб.) и прочей кредиторской задолженности в сумме 281 914 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 236 990 тыс. руб.) является просроченной.

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность (прочие заим- ствования)
	Долго- срочные	Кратко- срочные		
На 1 января 2023 г.	225 089	627 302	32 048	265 059
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Поступление кредитов и займов	1 710 109	–	–	–
Погашение кредитов и займов	(372 083)	–	–	–
Погашение процентов	–	(66 113)	(2 664)	–
Арендные платежи	–	–	(289)	–
Итого	1 338 026	(66 113)	(2 953)	–
Неденежные изменения				
Переклассификация	(397 847)	397 847	–	–
Дисконт, рассчитанный методом эффективной процентной ставки	(393 152)	–	–	–
Процентные расходы	91 169	–	2 664	10 971
Итого	(699 830)	397 847	2 664	10 971
На 31 декабря 2023 г.	863 285	959 036	31 759	276 030
На 1 января 2024 г.	863 285	959 036	31 759	276 030
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Поступление кредитов и займов	88 800	–	–	–
Погашение кредитов и займов	(6 356)	(237 164)	–	–
Погашение процентов	(17 767)	(102 279)	(2 356)	–
Арендные платежи	–	–	(2 523)	–
Итого	64 677	(339 443)	(4 879)	–
Неденежные изменения				
Переклассификация	(133 297)	133 297	–	–
Модификация договоров аренды	–	–	5 270	–
Дисконт, рассчитанный методом эффективной процентной ставки	(18 634)	–	–	–
Прочее	–	34 611	–	–
Процентные расходы	17 767	102 279	2 356	5 884
Итого	(134 164)	270 187	7 626	5 884
На 31 декабря 2024 г.	793 798	889 780	34 506	281 914

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	25 483	17 142
Задолженность по вознаграждениям работникам, в т.ч.:	29 539	16 181
- По оплате труда	8 568	7 017
- По отпускам	20 971	9 164
Прочая кредиторская задолженность	286 298	285 587
	341 320	318 910

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 75-дневного срока.

В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма дисконтированной кредиторской задолженности по мировому соглашению, заключенному между Группой и материнской компанией. Ставка дисконтирования была применена в размере 15,03% и установлена на дату мирового соглашения (февраль 2015 года). Ставка дисконтирования примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату утверждения мирового соглашения. По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток данной задолженности составил 281 914 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 276 030 тыс. руб.), и вся сумма задолженности является просроченной.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности и политики, используемой Группой для управления данным риском, раскрывается в Примечании 32 (в).

28. Государственные субсидии

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	332 430	114 716
Получено в течение периода	144 033	231 089
Признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода (Примечание 9)	(36 546)	(13 375)
На 31 декабря	439 917	332 430
Долгосрочная часть	390 926	296 679
Краткосрочная часть	48 991	35 751

Субсидии были получены на возмещение части затрат в связи с осуществленными Группой инвестициями на закупку оборудования и объектов зарядной инфраструктуры. Субсидии признаются в прочих операционных доходах на систематической основе в течение срока использования приобретенных активов по мере их амортизации до конца 2033 года. У Группы отсутствуют невыполненные условия предоставления субсидий.

29. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	11 645	61 523
Налог на имущество	13 478	13 275
Налог на землю	224	323
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 786	5 369
Прочие налоги	1 052	1 084
	32 185	81 574

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Обязательства по договору

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные авансы полученные по договорам с покупателями за вычетом НДС	2 293	11 734
Краткосрочные обязательства по договору	2 293	11 734

31. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2024 г. Группой сформирован резерв на восстановление земельного участка при прекращении договора аренды в размере 29 784 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 29 784 тыс. руб.).

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

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

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

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам в полном объеме и в установленный срок. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью в отношении, преимущественно, дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

В целях оперативного контроля за кредитным риском покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Группы кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Чистая инвестиция в аренду (Примечание 14)	5 990 248	6 000 568
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования (Примечание 21)	31 938	46 352
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 19)	207 542	79 045
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	253 105	340 392
	6 482 833	6 466 357

Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, являющегося материнской компанией, составил 160 220 тыс. руб., что составляет 77% (31 декабря 2023 г.: 29 267 тыс. руб.) от общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на 1 января	515	715
Резервы, сформированные в течение периода	9 825	294
Резервы, восстановленные в течение периода	-	(30)
Резервы, использованные в течение периода	(106)	(464)
Остаток на 31 декабря	10 234	515

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, а также чистой инвестиции в аренду сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Чистые инвестиции в аренду	5 990 248	—	6 000 568	—
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования	41 763	(9 825)		
Дебиторская задолженность, в т.ч.:				
Непросроченная задолженность	207 542	—	79 045	—
Просроченная на срок более года	409	(409)	515	(515)
	6 239 553	(10 234)	6 080 128	(515)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 10 234 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 515 тыс. руб.) относится к просроченным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Номинальная стоимость дебиторской задолженности		
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	207 542	79 045
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	—	—
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	409	515
	207 951	79 560

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Группы полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

(ii) *Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты*

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещены в Банке № 1, Банке № 2, Банке № 3 и Банке № 4.

(в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 641 981 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: на 742 145 тыс. руб.). Чистая сумма краткосрочных обязательств представлена, в основном, задолженностью по облигационному займу и кредиторской задолженностью перед контрагентами, и в основном относится к просроченной задолженности перед материнской компанией.

Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство предпринимает ряд действий, направленных на оптимизацию операционных расходов, увеличение выручки за счет расширения видов оказываемых услуг, а также проводит мероприятия с целью управления риском ликвидности, которые позволяют обеспечить Группу источниками финансирования для погашения своих обязательств в ходе ведения деятельности.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Группа способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, настоящая финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и исходя из того, что Группа сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже указаны суммы недисконтированных платежей по финансовым обязательствам в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Целевые займы	863 285	1 168 589	275 208	245 149	228 976	200 293	200 293	18 669
Облигационные займы	737 660	735 850	735 850	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	34 506	45 442	14 049	9 788	5 079	3 202	2 441	10883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341 320	341 320	341 320	—	—	—	—	—
	1 976 771	2 291 201	1 366 427	254 937	234 055	203 495	202 734	29 552

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Целевые займы	1 014 176	1 354 997	245 149	490 299	200 293	200 293	200 293	18 670
Облигационные займы	808 145	824 300	824 300	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	31 759	45 616	9 166	10 301	10 909	2 542	410	12 288
Торговая и прочая кредиторская задолженность	318 910	324 714	324 714	—	—	—	—	—
	2 172 990	2 549 627	1 403 329	500 600	211 202	202 835	200 703	30 958

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы (задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования)	31 938	46 352
Финансовые обязательства (целевые займы, необеспеченные облигационные займы, прочая кредиторская задолженность, обязательства по аренде)	(1 999 998)	(2 130 110)
	(1 968 060)	(2 083 758)

Поскольку активы и обязательства Группы в основном имеют фиксированные ставки процента, руководство считает, что Группа не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств. Группа не использует какие-либо финансовые инструменты как инструменты хеджирования.

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливой стоимостью активов и обязательств является цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, что в основном обусловлено коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- ▶ Группа оценивает чистые инвестиции в финансовую аренду на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

- Группа оценивает задолженность по облигациям на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок по долговым обязательствам с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения. Если для выпущенных долгосрочных обязательств не существует рыночных котировок, то используется модель дисконтированных денежных потоков с учетом оставшегося периода времени до погашения.
- Оценка долгосрочных финансовых обязательств проводится на основании дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по кредитам с аналогичными условиями, кредитным риском и оставшимся сроком до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 25)	1 683 578	1 458 833	–	–	1 458 833
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	286 298	281 914	–	–	281 914
	1 969 876	1 740 747	–	–	1 740 747

	31 декабря 2023 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 25)	1 854 080	1 190 086	–	–	1 190 086
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	285 587	249 542	–	–	249 542
	2 139 667	1 439 628	–	–	1 439 628

(е) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в отчете о финансовом положении.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(е) Управление капиталом (продолжение)

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

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, выплату долгового портфеля согласно графика погашения перед участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по МСФО.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Совокупные заимствования (Примечание 25)	1 965 492	2 130 110
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	(253 105)	(340 392)
Задолженность, нетто	1 712 387	1 789 718
Собственный капитал	4 664 654	4 351 520
Коэффициент доли заемных средств	36,71%	41,13%

В соответствии с политикой Группы суммарный заемный капитал не должен превышать значение собственного капитала. Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с РПБУ, должна превышать размер уставного капитала.

33. Условные обязательства

(а) Страхование

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

33. Условные обязательства (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

(г) Охрана окружающей среды

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

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Раскрытие по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном сегменте: управление электросетевым оборудованием. Управление электросетевым оборудованием осуществляется в одном географическом регионе, а именно в Москве и Московской области.

Генеральный директор является лицом, принимающим операционные решения, и осуществляет мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженного по данным управленческой отчетности.

Взаимоувязка показателя чистой прибыли (убытка), сформированного по данным управленческой отчетности, и прибыли (убытка) за год, сформированного по МСФО, представлена ниже:

	2024 г.	2023 г.
Убыток по данным управленческой отчетности	(264 903)	(94 835)
Корректировка, относящаяся к чистым инвестициям в аренду	71 111	752 024
Корректировка, относящаяся к аренде	5 969	(9 557)
Корректировка, относящаяся к основным средствам	423 950	608 745
Корректировка, относящаяся к прочим финансовым активам	(10 861)	(150)
Корректировка, относящаяся к кредитам и займам и прочим заимствованиям	(130 932)	(102 139)
Корректировка, относящаяся к нематериальным активам	1 156	—
Прочие корректировки	21 011	21
Налоговые эффекты от корректировок по МСФО	202 315	(349 479)
Прибыль за год (МСФО)	318 816	804 630

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

Материнской компанией Компании является ПАО «Россети Московский регион» («материнская компания»), материнской компанией которой в свою очередь являются ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация, в собственности которой находилось большинство голосующих акций ПАО «Россети».

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы (уступка задолженности)				
Предприятия под контролем материнской компании	31 938	46 352	–	–
Кредиты и займы полученные				
Предприятия под контролем материнской компании	–	–	10 733	10 042
Материнская компания, в том числе:				
- Необеспеченные облигационные займы	–	–	737 660	734 495
- Целевые займы	–	–	911 412	1 014 175
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	-	4 603
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность				
Предприятия под контролем материнской компании	–	–	–	–
Материнская компания	202 525	130 162	171	178
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	37 260	24 052	–	6
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность				
Материнская компания	–	–	281 914	276 030
	271 723	200 566	1 941 890	2 039 529

Сделки со связанными сторонами представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Предприятия под контролем материнской компании	63	77 555	818	19 458
Материнская компания	144 533	122 142	115 898	168 002
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	4	–
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	113 814	–	–	–
	258 410	199 697	116 720	187 460
	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Предприятия под контролем материнской компании	2 968	2 976	–	–
Материнская компания	705 047	541 139	125 930	102 562
	708 015	544 115	125 930	102 562

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с членами руководства

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров и представители высшего менеджмента Группы.

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

Выплаты вознаграждения руководству

Ключевым руководящим сотрудникам Группы выплачено вознаграждение, которое включено в состав расходов на персонал (см. Примечание 8):

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные отчисления	3 984	5 848
Вознаграждение членам совета директоров	130	2 666
	4 114	8 514

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

Задолженности по взаимоотношениям с компаниями, находящимися под контролем государства:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы полученные				
Компании под контролем государства	—	—	9 392	27 627
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность				
Компании под контролем государства	9	6 968	—	25
	9	6 968	9 392	27 652

Остаток полученной субсидии, предоставленной Министерством энергетики Российской Федерации, на 31 декабря 2024 г. составляет 439 917 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 332 430 тыс. руб.), более подробно информация раскрыта в Примечании 28.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства (продолжение)

Сделки с компаниями, находящимися под контролем государства, представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Компании под контролем государства	53	105	4 592	1 719 826
	53	105	4 592	1 719 826
	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Компании под контролем государства	29 415	11 263	-	807
	29 415	11 263	-	807

36. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)