



РОССЕТИ
ЦЕНТР

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

22

ИНТЕГРИРОВАННЫЙ
ГODOVOЙ ОТЧЕТ

ПАО «Россети Центр»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Содержание	Стр.
	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
	Консолидированный отчет о финансовом положении	11
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
	Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15
1	Общие сведения	15
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Основные принципы учетной политики	19
4	Оценка справедливой стоимости	33
5	Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения	34
6	Информация по сегментам	37
7	Выручка	43
8	Прочие доходы и прочие расходы	43
9	Операционные расходы	44
10	Расходы на вознаграждения работникам	44
11	Финансовые доходы и расходы	45
12	Налог на прибыль	45
13	Основные средства	47
14	Нематериальные активы	52
15	Активы в форме права пользования	53
16	Прочие финансовые активы	55
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	55
18	Запасы	57
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	58
20	Авансы выданные и прочие активы	58
21	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	59
22	Уставный капитал	59
23	Прибыль на акцию	60
24	Заемные средства	60
25	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	62
26	Вознаграждения работникам	64
27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	67
28	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	67
29	Авансы полученные	67
30	Оценочные обязательства	68
31	Управление финансовыми рисками и капиталом	68
32	Договорные обязательства капитального характера	75
33	Условные обязательства	75
34	Операции со связанными сторонами	76



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Центр»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и 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.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</i>	
Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.
Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 7 и 30 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 19, 30 и 31 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 30 и 33 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2022 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств и активов в форме права пользования, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2022 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 остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

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

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств и активов в форме права пользования. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.



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

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки 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;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

21 марта 2023 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. 77, стр. 1.

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: Публичное акционерное общество «Россети Центр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1046900099498.

Местонахождение: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

ПАО «Россети Центр»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2022 года	2021 года
Выручка	7	114 588 934	108 101 278
Операционные расходы	9	(104 545 781)	(97 749 658)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	151 266	(669 513)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	(145 131)	(1 111 495)
Прочие доходы	8	1 931 151	1 656 900
Прочие расходы	8	(80 317)	(100 784)
Результаты операционной деятельности		11 900 122	10 126 728
Финансовые доходы	11	927 773	237 446
Финансовые расходы	11	(5 219 719)	(3 954 980)
Итого финансовые расходы		(4 291 946)	(3 717 534)
Прибыль до налогообложения		7 608 176	6 409 194
Расход по налогу на прибыль	12	(2 702 521)	(2 036 576)
Прибыль за отчетный период		4 905 655	4 372 618
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	(93 548)	(14 182)
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами	26	185 267	462 916
Налог на прибыль	12,17	(7 277)	(35 566)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		84 442	413 168
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		84 442	413 168
Итого совокупный доход за отчетный период		4 990 097	4 785 786
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		4 845 111	4 250 911
Держателям неконтролирующих долей		60 544	121 707
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 929 553	4 664 079
Держателям неконтролирующих долей		60 544	121 707
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	23	0,115	0,101

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 марта 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
И.В. Маковский



Главный бухгалтер
Л.А. Склорова



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	102 626 844	100 269 568
Нематериальные активы	14	2 451 676	2 345 248
Активы в форме права пользования	15	6 237 431	6 207 131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 614 302	1 999 730
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	513 132	524 376
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	98 731	194 019
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	3 202	4 077
Итого внеоборотные активы		113 545 318	111 544 149
Оборотные активы			
Запасы	18	4 254 620	3 531 119
Предоплата по налогу на прибыль		42 454	22 038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	12 911 015	11 871 775
Денежные средства и их эквиваленты	21	6 505 927	1 881 546
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	2 544 473	1 499 084
Итого оборотные активы		26 258 489	18 805 562
Итого активы		139 803 807	130 349 711
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	4 221 794	4 221 794
Прочие резервы		(715 308)	(799 006)
Нераспределенная прибыль		48 899 818	46 743 299
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		52 406 304	50 166 087
Неконтролирующие доли		440 265	1 055 410
Итого капитал		52 846 569	51 221 497
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	27 270 749	39 271 378
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	326 157	328 812
Долгосрочные авансы покупателей	29	1 991 424	2 062 791
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	2 945 828	2 981 218
Отложенные налоговые обязательства	17	4 179 036	3 685 504
Итого долгосрочные обязательства		36 713 194	48 329 703
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	18 779 921	9 735 896
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	17 147 176	12 863 392
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	4 792 277	2 820 793
Авансы полученные	29	6 176 393	2 742 140
Оценочные обязательства	30	2 936 336	2 327 790
Задолженность по текущему налогу на прибыль		411 941	308 500
Итого краткосрочные обязательства		50 244 044	30 798 511
Итого обязательства		86 957 238	79 128 214
Итого капитал и обязательства		139 803 807	130 349 711

ПАО «Россети Центр»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		7 608 176	6 409 194
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,14,15	12 574 553	12 499 771
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	145 131	1 111 495
Финансовые расходы	11	5 219 719	3 954 980
Финансовые доходы	11	(927 773)	(237 446)
Убыток от выбытия основных средств		62 484	95 563
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(151 266)	669 513
Списание безнадежных долгов		13 646	13 662
Начисление оценочных обязательств	30	1 752 445	982 635
Результат от приобретения дочерних компаний	5	-	(60 110)
Прочие неденежные операции		(512 436)	(62 979)
Итого влияние корректировок		18 176 503	18 967 084
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		11 244	(6 971)
Изменение обязательств по вознаграждениям работников		(81 363)	(52 488)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 201)	(1 858 167)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		875	(2 577)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(21 785)	300 411
Изменение долгосрочных авансов полученных		(71 367)	1 445 827
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		25 619 082	25 202 313
<i>Изменения в оборотных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(962 884)	1 262 276
Изменение авансов выданных и прочих активов		(1 066 634)	(526 333)
Изменение запасов		(707 285)	(407 259)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 314 289	1 028 575
Изменение авансов полученных		3 433 399	391 338
Изменение оценочных обязательств		(1 144 323)	(651 749)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		30 485 644	26 299 161
Налог на прибыль уплаченный		(2 139 310)	(2 058 209)
Проценты уплаченные по обязательствам аренды		(585 465)	(411 087)
Проценты уплаченные		(3 819 500)	(2 790 766)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23 941 369	21 039 099
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 485 172)	(16 039 836)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		50 646	23 754
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	5	(364 260)	(1 024 373)
Выбытие финансовых вложений		1 768	-
Проценты полученные		434 081	144 051
Дивиденды полученные		111	27 417
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 362 826)	(16 868 987)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	7 687 996	16 358 310
Погашение заемных средств	25	(10 165 123)	(18 294 337)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах	5	(500 000)	-
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	25	(1 381 480)	(1 392 284)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	25	(16 154)	(22 200)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(579 401)	(344 366)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 954 162)	(3 694 877)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 624 381	475 235
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 881 546	1 406 311
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	6 505 927	1 881 546

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 01 января 2022 года		4 221 794	(799 006)	46 743 299	50 166 087	1 055 410	51 221 497
Прибыль за отчетный период		—	—	4 845 111	4 845 111	60 544	4 905 655
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции		—	(476)	476	—	—	—
Прочий совокупный доход	16,26	—	91 451	268	91 719	—	91 719
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	12,17	—	(7 277)	—	(7 277)	—	(7 277)
Общий совокупный доход за отчетный период		—	83 698	4 845 855	4 929 553	60 544	4 990 097
Взносы и выплаты							
Дивиденды акционерам	22	—	—	(2 862 858)	(2 862 858)	(16 154)	(2 879 012)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах	5	—	—	159 535	159 535	(659 535)	(500 000)
Прочее движение	22	—	—	13 987	13 987	—	13 987
Итого взносов и выплат		—	—	(2 689 336)	(2 689 336)	(675 689)	(3 365 025)
Остаток на 31 декабря 2022 года		4 221 794	(715 308)	48 899 818	52 406 304	440 265	52 846 569

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 01 января 2021 года		4 221 794	(1 212 174)	43 900 420	46 910 040	955 903	47 865 943
Прибыль за отчетный период		–	–	4 250 911	4 250 911	121 707	4 372 618
Прочий совокупный расход	16,26	–	448 734	–	448 734	–	448 734
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	12,17	–	(35 566)	–	(35 566)	–	(35 566)
Общий совокупный доход за отчетный период		–	413 168	4 250 911	4 664 079	121 707	4 785 786
Взносы и выплаты							
Дивиденды акционерам	22	–	–	(1 414 339)	(1 414 339)	(22 200)	(1 436 539)
Прочее движение	22	–	–	6 307	6 307	–	6 307
Итого взносов и выплат		–	–	(1 408 032)	(1 408 032)	(22 200)	(1 430 232)
Остаток на 31 декабря 2021 года		4 221 794	(799 006)	46 743 299	50 166 087	1 055 410	51 221 497

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

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

(б) Отношения с государством. Головная материнская компания

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

Доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети», головной материнской компании Группы, составила 88,04%; в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %, по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ПАО «Россети», в свою очередь, владеет 50,23% голосующих акций Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров головной 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 государством.

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

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания-Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Группы, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

1 Общие сведения (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. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2022 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 года, и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора»
- «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3,
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств 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 руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечаниях «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

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;

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

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.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются 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 элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний 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 прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков (далее - 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 ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

– здания	7-50 лет;
– сети линий электропередачи	5-40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5-40 лет;
– прочие активы	1-50 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики (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. 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. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(д) Нематериальные активы

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. 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. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii). Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(е) 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.

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 отчете о финансовом положении отдельной статьей.

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

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

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору 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.

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

(и) 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. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных 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 при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Уставный капитал

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

(о) Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) исполняется обязанность к исполнению. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии

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

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

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

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям, кроме населения, осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных уровней тарифов, утвержденных Федеральной антимонопольной службой (в отношении субъектов Российской Федерации, не отнесенных к ценовым зонам), по свободным (нерегулируемым) ценам (в отношении субъектов Российской Федерации, отнесенных к ценовым зонам), формируемым в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности населению и приравненным к нему категориям потребителей осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных уровней тарифов, утвержденных Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

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, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

(т) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(у) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(ф) 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, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(х) Концессионные соглашения

Группа применяет МСФО (IFRS) 15 к государственно-частным концессионным соглашениям на предоставление услуг, если: 1. поставщик концессии контролирует или регулирует то, какие услуги должен предоставить оператор в отношении инфраструктуры, кому он должен предоставить их и по какой цене; и 2. поставщик концессии контролирует – на правах собственности, правах использования с целью извлечения выгоды или ином основании – любая значительная остаточная доля в инфраструктуре в конце периода действия соглашения.

Группа не признает инфраструктуру объектов концессионного соглашения в качестве объектов основных средств, т.к. соглашение на предоставление договорных услуг не передает Группе право на контроль использования инфраструктуры.

Группа ведет учет возмещения за услуги по строительству и выручку от услуг по передаче электроэнергии, в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа признает финансовый актив в той степени, в которой она имеет безусловное договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от поставщика концессии или по его указанию за выполнение услуг по строительству; поставщик концессии имеет небольшой выбор, позволяющий ему избежать оплаты, или вовсе не имеет такого выбора, обычно потому, что соглашение обеспечивается правовой санкцией.

Группа признает нематериальный актив в той степени, в которой она получает право взимать плату с пользователей услуг.

Группа учитывает нематериальный актив в соответствии с МСФО (IAS) 38. Срок амортизации по нематериальному активу Группа определяет как период действия концессионного соглашения.

Группа капитализирует в состав нематериального актива затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23, относящиеся к строительной фазе концессионного соглашения. Прочие затраты по займам, относящиеся к концессионному соглашению, Группа признает в составе расходов в периоде, в котором они были понесены.

(ц) Энергосервисные договоры

В рамках энергосервисного договора оказываются услуги, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов (в том числе снижения технологического расхода (потерь) электроэнергии при ее передаче в электрических сетях) путем выявления и снижения потерь в электрических сетях. Услуги энергосервисной компании оплачиваются за счет экономии затрат на компенсацию потерь электроэнергии.

Группа признает расходы по энергосервисным контрактам в составе операционных расходов периода в составе статьи прочие работы и услуги производственного характера.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения

В рамках реализации Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2013 года № 511-р, в целях сокращения количества действующих территориальных сетевых организаций Группой приобретено:

- 04 февраля 2022 года 100% обыкновенных именных бездокументарных акций компании электросетевого сектора (далее – приобретаемая компания 1 за денежные средства в результате заключения договора купли-продажи;
- 29 июня 2022 года 100% обыкновенных именных бездокументарных акций компании электросетевого сектора (далее – приобретаемая компания 2 за денежные средства в результате заключения договора купли-продажи;
- 14 июля 2022 года 30,0008% обыкновенных именных бездокументарных акций одной из дочерних компаний Группы (далее – приобретение долей владения) за денежные средства в результате заключения договора купли-продажи.

Гудвил в размере 81 680 тыс. руб. в части компании 1 и в размере 68 800 тыс. руб. в части компании 2, возникающий при приобретении, является следствием ожидаемых дополнительных экономических эффектов от объединения электросетевого имущества приобретенных компаний под единое операционное управление Компанией.

С даты приобретения выручка приобретаемой компании 1, консолидированная в отчетность Группы, составила 149 921 тыс. руб., а ее прибыль до налогообложения составила 3 692 тыс. руб., выручка приобретаемой компании 2 составила 67 783 тыс. руб., ее прибыль до налогообложения составила 10 504 тыс. руб. Если бы приобретение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 114 616 365 тыс. руб., а прибыль Группы до налогообложения составила бы 7 617 771 тыс. руб.

Приобретаемая компания 1

Группой 21 января 2022 года заключен договор купли-продажи 100% обыкновенных именных бездокументарных акций приобретаемой компании 1. Цена покупки определена независимым оценщиком, составила 255 917 тыс. руб. и оплачена денежными средствами.

Группа отразила приобретение контроля над приобретаемой компанией 1 по методу покупки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Результаты деятельности, активы и обязательства приобретаемой компании консолидируются Группой с 04 февраля 2022 года.

Основными видами деятельности приобретенной дочерней компании является передача электроэнергии и технологическое присоединение к электросетям в одном из регионов РФ.

В таблице ниже приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов приобретенной компании 1, полученных на дату приобретения:

5 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения (продолжение)

	Справедливая стоимость, тыс. руб.
Внеоборотные активы	
Основные средства	159 499
Отложенные налоговые активы	4 530
Финансовые вложения	28
Итого	164 057
Оборотные активы	
Запасы	9 830
Дебиторская задолженность	26 421
Денежные средства и денежные эквиваленты	9 326
Прочие оборотные активы	385
Итого	45 962
Итого активы	210 019
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	12 203
Итого	12 203
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	23 211
Оценочные обязательства	368
Итого	23 579
Итого обязательства	35 782
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по условной первоначальной стоимости	174 237
Переданное вознаграждение	255 917
Гудвил	81 680

Поскольку стоимость переданного вознаграждения превышает справедливую стоимость идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании 1, Группой отражен гудвил в составе прочих нематериальных активов в сумме 81 680 тыс. руб. в консолидированном отчете о финансовом положении.

Движение денежных средств при приобретении компании 1 приведено в следующей таблице:

Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	9 326
Уплаченное вознаграждение	(255 917)
Чистое расходование денежных средств	(246 591)

Приобретаемая компания 2

Группой 27 мая 2022 года заключен договор купли-продажи 100% обыкновенных именных бездокументарных акций приобретаемой компании 2. Цена покупки определена независимым оценщиком и составила 136 274 тыс. руб., которая была оплачена денежными средствами.

Группа отразила приобретение контроля над приобретаемой компанией 2 по методу покупки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Результаты деятельности, активы и обязательства приобретаемой компании 2 консолидируются Группой с 29 июня 2022 года.

Основными видами деятельности приобретенной дочерней компании является передача электроэнергии и технологическое присоединение к электросетям в одном из регионов РФ.

5 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения (продолжение)

В таблице ниже приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов приобретенной компании 2, полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость, тыс. руб.
Внеоборотные активы	
Основные средства	43 169
Нематериальные активы	391
Итого	43 560
Оборотные активы	
Запасы	5 385
Дебиторская задолженность	15 329
Денежные средства и денежные эквиваленты	18 605
Предоплата по налогу на прибыль	603
Итого	39 922
Итого активы	83 482
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1 021
Итого	1 021
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	14 987
Итого	14 987
Итого обязательства	16 008
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по условной первоначальной стоимости	67 474
Переданное вознаграждение	136 274
Гудвил	68 800

Поскольку стоимость переданного вознаграждения превышает справедливую стоимость идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании 2, Группой отражен гудвил в составе прочих нематериальных активов в сумме 68 800 тыс. руб. в консолидированном отчете о финансовом положении.

Движение денежных средств при приобретении компании 2 приведено в следующей таблице:

Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	18 605
Уплаченное вознаграждение	(136 274)
Чистое расходование денежных средств	(117 669)

Приобретение долей владения

Группой 21 июня 2022 года заключен договор купли-продажи неконтрольной доли участия в размере 30,0008% обыкновенных именных бездокументарных акций одной из дочерних компаний (далее – компания). Цена покупки определена независимым оценщиком как 500 000 тыс. руб. и была оплачена денежными средствами. После завершения сделки эффективная доля владения Группы в данной компании составила 100%.

5 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения (продолжение)

Стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения 30,0008% акций составила:

	Стоимость, тыс. руб.
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения компании в Группу	542 501
Совокупный доход, причитающийся держателям неконтролирующих долей, начисленный с даты приобретения компании в Группу	138 034
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей с даты приобретения компании в Группу	21 000
Итого неконтролирующая доля участия на дату приобретения 30,0008% акций компании	659 535
Переданное вознаграждение	500 000
Увеличение капитала, причитающегося собственникам Группы	159 535

Поскольку стоимость неконтролирующей доли участия на дату сделки превышает стоимость переданного вознаграждения, Группой отражено увеличение капитала, причитающегося собственникам Компании, в составе нераспределенной прибыли в сумме 159 535 тыс. руб. в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

Были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	15 163 043	4 955 070	17 840 648	5 850 303	8 994 246	10 473 275	5 422 724	8 411 507	6 803 229	11 868 614	11 415 167	6 797 401	593 628	114 588 855
Выручка от продаж между сегментами	-	1 856 883	115 524	-	-	-	-	626	-	-	8 674	2 437 913	6 091	4 425 711
Выручка сегментов	15 163 043	6 811 953	17 956 172	5 850 303	8 994 246	10 473 275	5 422 724	8 412 133	6 803 229	11 868 614	11 423 841	9 235 314	599 719	119 014 566
В т.ч.														
Передача электроэнергии	13 436 103	5 944 998	16 863 611	5 616 908	8 243 720	10 121 975	5 156 959	8 212 891	6 383 449	10 972 470	10 709 684	8 498 384	-	110 161 152
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	877 757	86 857	389 686	85 961	352 436	124 241	45 101	33 654	156 546	136 955	222 065	284 128	-	2 795 387
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	595 619	-	-	-	595 619
Прочая выручка	849 183	780 098	702 875	147 434	398 090	227 059	220 664	165 588	263 234	163 570	492 092	452 802	599 719	5 462 408
Финансовые доходы	35 546	215 011	170 012	35 554	43 038	35 540	35 541	35 538	35 556	35 539	35 587	38 866	5 909	757 237
Финансовые расходы	(364 280)	(314 874)	(395 401)	(91 564)	(139 201)	(436 708)	(171 680)	(440 385)	(352 640)	(814 757)	(624 679)	(311 945)	(186 197)	(4 644 311)
Амортизация	3 018 545	699 819	1 545 049	729 653	843 586	1 069 140	435 596	918 720	495 558	789 271	1 260 657	1 287 175	54 256	13 147 025
EBITDA	4 795 790	1 570 505	4 399 681	1 523 559	1 940 684	2 249 129	859 891	1 538 387	1 149 570	1 040 905	1 548 059	2 670 922	691 208	25 978 290
Активы сегментов	26 512 419	6 527 177	20 112 454	8 600 024	9 516 957	15 072 220	5 010 002	8 614 713	6 569 292	9 670 926	15 580 965	15 376 498	12 520 616	159 684 263
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 755 568	4 893 510	17 209 819	6 996 904	7 520 950	10 499 329	3 952 315	7 023 708	3 767 082	6 476 374	10 099 348	11 694 392	1 405 226	115 294 525
Капитальные вложения	2 778 602	804 018	2 482 949	597 142	905 642	1 868 817	424 076	691 494	399 014	397 602	1 060 896	1 313 693	69 471	13 793 416
Обязательства сегментов	8 575 492	3 776 582	9 133 658	3 255 823	3 921 924	9 303 609	2 635 890	6 062 912	5 292 410	15 128 748	9 478 758	5 398 197	12 092 901	94 056 904

6 Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 183 768	4 096 437	17 071 226	5 761 354	8 038 120	9 854 805	4 955 274	8 097 565	6 276 871	11 692 752	10 871 930	6 644 554	556 551	108 101 207
Выручка от продаж между сегментами	-	1 716 496	41 879	-	-	-	-	-	837	-	8 136	2 300 515	4 904	4 072 767
Выручка сегментов	14 183 768	5 812 933	17 113 105	5 761 354	8 038 120	9 854 805	4 955 274	8 097 565	6 277 708	11 692 752	10 880 066	8 945 069	561 455	112 173 974
В т.ч.														
Передача электроэнергии	13 172 749	5 610 994	16 079 488	5 548 800	7 838 173	9 508 402	4 833 277	7 924 761	6 044 174	10 817 656	10 392 599	8 474 476	-	106 245 549
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	212 187	48 473	478 147	58 593	92 590	83 464	48 449	33 773	78 697	132 492	219 958	236 934	-	1 723 757
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591 226	-	-	-	591 226
Прочая выручка	798 832	153 466	555 470	153 961	107 357	262 939	73 548	139 031	154 837	151 378	267 509	233 659	561 455	3 613 442
Финансовые доходы	10 716	157 772	116 402	10 686	10 685	10 699	10 685	10 684	10 813	10 687	10 699	21 840	4 062	396 430
Финансовые расходы	(224 850)	(209 843)	(269 113)	(59 871)	(87 041)	(169 765)	(119 361)	(271 508)	(210 633)	(503 833)	(392 239)	(197 922)	(130 156)	(2 846 135)
Амортизация	2 868 733	644 530	1 403 441	683 887	727 110	1 584 655	420 653	885 843	577 730	1 106 041	1 273 586	1 186 820	13 965	13 376 994
EBITDA	4 223 029	1 313 975	4 134 784	1 311 356	1 412 050	2 069 679	729 003	1 554 034	450 731	1 030 669	2 293 146	2 344 302	126 240	22 992 998
Активы сегментов	24 597 808	5 642 227	17 692 704	8 152 093	8 615 640	19 929 647	4 541 905	8 242 960	6 487 110	12 655 371	16 759 037	14 387 675	8 528 535	156 232 712
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	22 650 335	4 659 704	14 978 109	6 690 033	7 081 640	16 537 299	3 794 388	6 839 613	4 619 006	10 203 053	11 168 372	11 019 061	151 468	120 392 081
Капитальные вложения	2 316 859	577 442	2 985 106	1 208 861	1 282 652	1 512 673	604 573	1 006 242	558 454	715 597	1 576 694	1 149 593	34 993	15 529 739
Обязательства сегментов	8 344 587	3 749 777	8 379 330	3 227 381	3 747 511	10 267 901	2 538 957	5 641 480	4 776 560	14 801 784	8 677 370	5 034 498	6 340 993	85 528 129

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	119 014 566	112 173 974
Исключение выручки от продаж между сегментами	(4 425 711)	(4 072 767)
Переклассификация из прочих доходов	79	71
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	114 588 934	108 101 278

Сверка отчетных сегментов по EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	25 978 290	22 992 998
Дисконтирование дебиторской задолженности	(389 495)	(514 697)
Дисконтирование финансовых обязательств	(459 810)	-
Корректировка по аренде	180 860	692 565
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(149 877)	6 971
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(11 244)	(135 258)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	93 816	14 182
Корректировка стоимости основных средств	(178 095)	17 167
Корректировка доходов от безвозмездно полученных основных средств	147 864	34 538
Приобретение дочерних компаний	-	60 110
Корректировка по признанию прочих материальных расходов	(312 686)	-
Прочие корректировки	(244 030)	(143 643)
EBITDA	24 655 593	23 024 933
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(12 574 553)	(12 499 771)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(145 131)	(1 111 495)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(3 742 268)	(2 593 386)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(585 465)	(411 087)
Расход по налогу на прибыль	(2 702 521)	(2 036 576)
Консолидированная прибыль за отчетный период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 905 655	4 372 618

6 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	159 684 263	156 232 712
Расчеты между сегментами	(3 285 409)	(4 431 371)
Внутригрупповые финансовые активы	(4 715 388)	(3 823 197)
Приобретение дочерних компаний	150 480	-
Корректировка стоимости основных средств	(6 696 450)	(19 507 909)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(145 131)	(1 111 495)
Признание активов в форме права пользования	(24 631)	6 207 131
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	513 132	524 376
Корректировка отложенных налоговых активов	(4 778 843)	(2 480 510)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(934 561)	(545 066)
Корректировка по лизингу	-	(750 199)
Прочие корректировки	36 345	35 239
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	139 803 807	130 349 711

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	94 056 904	85 528 129
Расчеты между сегментами	(3 285 409)	(4 431 371)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(5 571 269)	(5 752 767)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 945 828	2 981 218
Признание обязательств по аренде	(28 333)	6 314 541
Дисконтирование финансовых обязательств	(1 221 439)	(997 637)
Корректировка по лизингу	-	(4 501 192)
Прочие корректировки	60 956	(12 707)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	86 957 238	79 128 214

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Группы было несколько контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Воронежэнерго, Курскэнерго, Липецкэнерго, Орелэнерго, Смоленскэнерго, Тамбовэнерго, Тверьэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2022 год, составила 12 318 594 тыс. руб., или 11,26% от суммарной выручки Компании (в 2021 году – 18 907 570 тыс. руб., или 18,33%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Атомэнергосбыт» за 2022 год, составила 22 231 229 тыс. руб., или 20,27% от суммарной выручки Компании (в 2021 году 21 039 649 тыс. руб., или 20,39%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	106 008 995	102 258 280
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 794 191	1 723 421
Продажа электроэнергии и мощности	595 619	591 226
Прочая выручка	4 995 558	3 471 251
Итого выручка по договорам с покупателями	114 394 363	108 044 178
Доход по договорам аренды	194 571	57 100
	114 588 934	108 101 278

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

8 Прочие доходы и прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	180 472	257 537
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	513 110	760 792
Списание кредиторской задолженности	51 578	38 781
Приобретение дочерних компаний	-	60 110
Страховое возмещение	192 376	116 713
Доходы от возмещения издержек и убытков	215 519	5 362
Прочие доходы	778 096	417 605
	1 931 151	1 656 900

В состав прочих расходов включены убытки от выбытия основных средств в сумме 80 317 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 100 784 тыс. руб.).

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	24 353 821	23 200 242
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	12 574 553	12 499 771
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	19 345 206	18 092 682
Электроэнергия для продажи	512 739	510 336
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	509 169	495 052
Прочие материальные расходы	4 423 196	3 406 457
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	29 316 320	28 969 228
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	830 696	901 345
Прочие работы и услуги производственного характера	3 069 657	2 049 683
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 026 050	2 224 277
Краткосрочная аренда	72 736	68 925
Страхование	134 073	135 162
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	401 983	352 265
Охрана	411 191	343 405
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	71 997	68 304
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	297 021	327 640
Транспортные услуги	36 051	63 801
Прочие услуги	939 537	873 283
Изменение оценочных обязательств	1 752 664	982 635
Расходы, признанные в связи с урегулированием задолженности по передаче, покупке э/э, покупной э/э для компенсации потерь и бездоговорному потреблению	1 069 098	735 127
Прочие расходы	2 398 023	1 450 038
	104 545 781	97 749 658

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	15 463 863	14 659 968
Взносы на социальное обеспечение	5 432 948	5 151 075
Резервы, относящиеся к вознаграждениям работников	1 833 131	1 711 695
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	147 002	178 583
Прочее	1 476 877	1 498 921
	24 353 821	23 200 242

В состав прочих расходов на вознаграждения работникам включены единовременные выплаты при уходе в очередной отпуск, материальная помощь, компенсации, пособия, выплаты социального характера.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 18 083 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 4 835 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34.

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	443 306	143 688
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	14 603	20 802
Дивиденды к получению	231	20 393
Эффект от первоначального признания дисконта по финансовым обязательствам	459 810	39 959
Прочие финансовые доходы	9 823	12 604
	927 773	237 446
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(3 742 268)	(2 593 386)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(585 465)	(411 087)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(231 240)	(187 746)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(399 318)	(527 301)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(236 008)	(223 454)
Прочие финансовые расходы	(25 420)	(12 006)
	(5 219 719)	(3 954 980)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(2 385 191)	(2 088 391)
Корректировка налога за прошлые периоды	160 231	111 574
Итого текущий налог на прибыль	(2 224 960)	(1 976 817)
Отложенный налог на прибыль (прим. 17)	(477 561)	(59 759)
Итого расход по налогу на прибыль	(2 702 521)	(2 036 576)

В 2022 и 2021 году Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды и подала уточненные декларации в том числе в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке за предыдущие периоды. В результате налог на прибыль к восстановлению за предыдущие периоды согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в 2022 году, составил 160 231 тыс. руб. (в 2021 году: 111 574 тыс. руб. налога к восстановлению).

12 Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(93 548)	18 858	(74 690)	(14 182)	2 836	(11 346)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	185 267	(26 135)	159 132	462 916	(38 402)	424 514
	91 719	(7 277)	84 442	448 734	(35 566)	413 168

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	7 608 176	6 409 194
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 521 635)	(1 281 839)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(1 341 117)	(866 311)
Корректировки за предшествующие годы	160 231	111 574
	(2 702 521)	(2 036 576)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	47 131 304	78 252 593	44 683 833	30 976 746	5 565 987	206 610 463
Поступления	8 045	30 473	7 959	11 910	15 914 716	15 973 103
Приобретение дочерних компаний	733 888	148 452	139 140	61 709	8 212	1 091 401
Ввод в эксплуатацию	2 809 519	4 041 698	2 736 050	6 661 867	(16 249 134)	-
Выбытия	(26 627)	(13 075)	(20 181)	(147 367)	(89 027)	(296 277)
На 31 декабря 2021 года	50 656 129	82 460 141	47 546 801	37 564 865	5 150 754	223 378 690
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(19 064 802)	(48 009 731)	(23 504 909)	(19 753 592)	(172 234)	(110 505 268)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(4 561)	(69 040)	(4 008)	(2 150)	79 759	-
Начисленная амортизация	(2 436 509)	(4 369 323)	(2 408 066)	(2 466 073)	-	(11 679 971)
Выбытия	8 108	8 372	16 328	147 075	7 729	187 612
Обесценение	(321 292)	(363 963)	(286 631)	(93 277)	(46 332)	(1 111 495)
На 31 декабря 2021 года	(21 819 056)	(52 803 685)	(26 187 286)	(22 168 017)	(131 078)	(123 109 122)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	28 066 502	30 242 862	21 178 924	11 223 154	5 393 753	96 105 195
На 31 декабря 2021 года	28 837 073	29 656 456	21 359 515	15 396 848	5 019 676	100 269 568

13 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	50 656 129	82 460 141	47 546 801	37 564 865	5 150 754	223 378 690
Поступления	68 912	68 223	24 820	20 285	13 855 946	14 038 186
Приобретение дочерних компаний	73 155	40 346	42 844	44 319	2 004	202 668
Ввод в эксплуатацию	2 661 591	3 672 615	2 419 118	5 070 184	(13 823 508)	-
Выбытия	(52 416)	(24 550)	(19 604)	(336 690)	(49 086)	(482 346)
На 31 декабря 2022 года	53 407 371	86 216 775	50 013 979	42 362 963	5 136 110	237 137 198
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(21 819 056)	(52 803 685)	(26 187 286)	(22 168 017)	(131 078)	(123 109 122)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(11 364)	(11 379)	(1 000)	(10 600)	34 343	-
Начисленная амортизация	(2 410 844)	(4 145 353)	(2 397 178)	(2 689 742)	-	(11 643 117)
Выбытия	15 561	16 232	10 016	338 269	6 938	387 016
Обесценение	(31 891)	(54 175)	(31 576)	(23 118)	(4 371)	(145 131)
На 31 декабря 2022 года	(24 257 594)	(56 998 360)	(28 607 024)	(24 553 208)	(94 168)	(134 510 354)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	28 837 073	29 656 456	21 359 515	15 396 848	5 019 676	100 269 568
На 31 декабря 2022 года	29 149 777	29 218 415	21 406 955	17 809 755	5 041 942	102 626 844

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 154 282 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 82 584 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 513 527 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 1 187 127 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 210 939 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 185 012 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации в течение года, составила 8,16-16,20% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 5,52 - 8,64%).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 15 486 тыс. руб. были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в сумме 24 990 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года нет основных средств, выступающих в качестве залога, (на 31 декабря 2021 года: 203 679 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 39 618 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 32 877 395 тыс. руб.).

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2022 года.

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.

Вследствие этого, по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2023 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2023 года) являются показатели годовых бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 28 сентября 2022 г. В постпрогнозном периоде темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

13 Основные средства (продолжение)

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023-2027 гг.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4,00%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года 10,55%).

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых генерирующих единиц составила по состоянию на 31 декабря 2022 года: филиал «Липецкэнерго» 10 505 161 тыс. руб., филиал «Тамбовэнерго» 3 707 548 тыс. руб., филиал «Тверьэнерго» 6 479 254 тыс. руб., филиал «Ярэнерго» 10 103 330 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: филиал «Липецкэнерго» 9 604 801 тыс. руб., филиал «Тамбовэнерго» 3 667 392 тыс. руб., филиал «Тверьэнерго» 6 784 314 тыс. руб., филиал «Ярэнерго» 10 232 522 тыс. руб.).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в размере 145 131 тыс. руб., в том числе по генерирующей единице филиал «Липецкэнерго» 25 590 тыс. руб., по генерирующей единице филиал «Тамбовэнерго» 8 439 тыс. руб., по генерирующей единице филиал «Тверьэнерго» 65 490 тыс. руб., по генерирующей единице филиал «Ярэнерго» 45 612 тыс. руб.

Филиал	Сальдо обесценения 31 декабря 2021 года	Амортизация и выбытие за период 2022 года	Начислено обесценение 2022 года	Сальдо обесценения 31 декабря 2022 года
Липецкэнерго	4 773 398	(527 446)	25 590	4 271 542
Тамбовэнерго	662 403	(68 136)	8 439	602 706
Тверьэнерго	2 789 257	(309 371)	65 490	2 545 376
Ярэнерго	861 610	(95 405)	45 612	811 817
	9 086 668	(1 000 358)	145 131	8 231 441

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблицах ниже:

Таблица 1 Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств генерирующей единицы филиал «Липецкэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,86	13,47
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	36,77	-36,77
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	9,97	-7,20
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-54,11	54,11
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,69	2,69
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	6,13	-6,13

Таблица 2 Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств генерирующей единицы филиал «Тамбовэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-11,68	15,89
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	48,60	-48,60
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	11,62	-8,39
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-74,56	74,56
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,57	2,57
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	8,10	-8,10

13 Основные средства (продолжение)

Таблица 3 Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств генерирующей единицы филиал «Тверьэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,59	13,04
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	56,18	-56,18
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	9,49	-6,85
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-89,56	87,50
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,93	0,93
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	9,36	-9,36

Таблица 4 Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств генерирующей единицы филиал «Ярэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15,73	21,72
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	39,83	-39,83
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,60	-11,99
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-60,23	60,05
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,30	4,30
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	6,64	-6,64

Таблица 5 Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств ПАО «Россети Центр» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,46	17,14
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	29,10	-29,10
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	12,96	-9,36
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-43,05	42,84
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,95	1,95
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,85	-4,85

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	2 654 443	38 454	1 333 360	4 026 257
Переклассификация между группами	-	(51 232)	51 232	-
Поступления	442 778	53 413	2 576	498 767
Приобретение дочерних компаний	2 435	-	-	2 435
Выбытия	-	(11 841)	(3 304)	(15 145)
На 31 декабря 2021 года	3 099 656	28 794	1 383 864	4 512 314
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2021 года	(1 307 093)	-	(387 206)	(1 694 299)
Начисленная амортизация	(404 773)	-	(71 221)	(475 994)
Выбытия	-	-	3 227	3 227
На 31 декабря 2021 года	(1 711 866)	-	(455 200)	(2 167 066)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	1 347 350	38 454	946 154	2 331 958
На 31 декабря 2021 года	1 387 790	28 794	928 664	2 345 248
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	3 099 656	28 794	1 383 864	4 512 314
Переклассификация между группами	-	(9 653)	9 653	-
Поступления	331 056	60 593	5 621	397 270
Приобретение дочерних компаний	391	-	150 480	150 871
Выбытия	-	(20 285)	(11)	(20 296)
На 31 декабря 2022 года	3 431 103	59 449	1 549 607	5 040 159
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2022 года	(1 711 866)	-	(455 200)	(2 167 066)
Начисленная амортизация	(342 591)	-	(78 826)	(421 417)
На 31 декабря 2022 года	(2 054 457)	-	(534 026)	(2 588 483)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	1 387 790	28 794	928 664	2 345 248
На 31 декабря 2022 года	1 376 646	59 449	1 015 581	2 451 676

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 421 417 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 475 994 тыс. руб.).

Проценты за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в состав нематериальных активов не капитализировались.

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности, результаты НИОКР, объекты концессионного соглашения, гудвил.

В состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашение предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на

14 Нематериальные активы (продолжение)

территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено в 2015 году на 20 лет. Концессионное соглашение может быть изменено или прекращено по соглашению сторон в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством, по истечению срока действия, а также на основании судебного решения. Объекты концессионного соглашения подлежат включению в документ планирования приватизации имущества на период, соответствующий окончанию срока действия концессионного соглашения. При этом Группа имеет преимущественное право на выкуп данных объектов.

В течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии. В 2022 году Группа получила субсидию в части оплаты вознаграждения за строительство в сумме 50 847 тыс. руб. без НДС, которая отражена в составе прочих доходов (в 2021 году: в сумме 50 847 тыс. руб. без НДС).

Остаточная стоимость нематериальных активов концессионного соглашения по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 713 752 тыс. руб. отражена по строке «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении (в сумме 768 614 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года начислена амортизация по объектам концессионного соглашения в сумме 54 863 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 54 863 тыс. руб.).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	2 726 743	191 516	186 151	137 844	3 242 254
Поступления	1 506 836	576 897	604 882	1 100 948	3 789 563
Изменение условий по договорам аренды	(104 379)	(11 442)	(14 360)	(141)	(130 322)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(98 191)	(23 163)	(21 420)	(93)	(142 867)
На 31 декабря 2021 года	4 031 009	733 808	755 253	1 238 558	6 758 628
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(226 117)	(59 814)	(41 717)	(17 248)	(344 896)
Начисленная амортизация	(192 646)	(26 630)	(55 294)	(94 226)	(368 796)
Изменение условий по договорам аренды	66 588	13 492	30 598	241	110 919
Выбытие или прекращение договоров аренды	31 024	9 440	10 757	55	51 276
На 31 декабря 2021 года	(321 151)	(63 512)	(55 656)	(111 178)	(551 497)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	2 500 626	131 702	144 434	120 596	2 897 358
На 31 декабря 2021 года	3 709 858	670 296	699 597	1 127 380	6 207 131

15 Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	4 031 009	733 808	755 253	1 238 558	6 758 628
Поступления	69 808	74 517	41 384	110 706	296 415
Изменение условий по договорам аренды	14 536	(96 646)	28 417	58 739	5 046
Выбытие или прекращение договоров аренды	(17 577)	(2 740)	(6 474)	(167 395)	(194 186)
На 31 декабря 2022 года	4 097 776	708 939	818 580	1 240 608	6 865 903
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(321 151)	(63 512)	(55 656)	(111 178)	(551 497)
Начисленная амортизация	(297 451)	(83 012)	(90 208)	(54 834)	(525 505)
Изменение условий по договорам аренды	238 654	56 983	48 818	89 521	433 976
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 080	2 468	1 462	4 544	14 554
На 31 декабря 2022 года	(373 868)	(87 073)	(95 584)	(71 947)	(628 472)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	3 709 858	670 296	699 597	1 127 380	6 207 131
На 31 декабря 2022 года	3 723 908	621 866	722 996	1 168 661	6 237 431

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в Примечании 13.

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	98 731	194 019
	98 731	194 019

В составе внеоборотных финансовых активов отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 98 731 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года – 194 019 тыс. руб. соответственно).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	-	-	(5 566 482)	(4 899 325)	(5 566 482)	(4 899 325)
Нематериальные активы	-	-	(23 290)	(23 924)	(23 290)	(23 924)
Активы в форме права пользования	-	-	(1 247 486)	(1 241 426)	(1 247 486)	(1 241 426)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	-	(102 626)	(104 875)	(102 626)	(104 875)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 226 992	1 350 594	-	-	1 226 992	1 350 594
Обязательства по аренде	1 217 872	1 273 274	-	-	1 217 872	1 273 274
Кредиты и займы	-	-	(244 639)	(201 137)	(244 639)	(201 137)
Резервы	587 267	463 292	-	-	587 267	463 292
Обязательства по вознаграждениям работникам	351 077	360 605	-	-	351 077	360 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	233 138	225 247	(561 900)	(886 586)	(328 762)	(661 339)
Прочее	430	1 304	(49 389)	(2 547)	(48 959)	(1 243)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	3 616 776	3 674 316	(7 795 812)	(7 359 820)	(4 179 036)	(3 685 504)

17 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2022 года	Приобретение дочерних компаний	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(4 899 325)	(8 694)	(658 463)	-	(5 566 482)
Нематериальные активы	(23 924)	-	634	-	(23 290)
Активы в форме права пользования	(1 241 426)	-	(6 060)	-	(1 247 486)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(104 875)	-	2 249	-	(102 626)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(18 858)	18 858	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 350 594	-	(123 602)	-	1 226 992
Обязательства по аренде	1 273 274	-	(55 402)	-	1 217 872
Кредиты и займы	(201 137)	-	(43 502)	-	(244 639)
Резервы	463 292	-	123 975	-	587 267
Обязательства по вознаграждениям работникам	360 605	-	16 607	(26 135)	351 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(661 339)	-	332 577	-	(328 762)
Прочее	(1 243)	-	(47 716)	-	(48 959)
	(3 685 504)	(8 694)	(477 561)	(7 277)	(4 179 036)

17 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года (продолжение)

	1 января 2021	Приобретение	Признаны в	Признаны в	31 декабря
	года	дочерних	составе	составе	2021 года
		компаний	прибыли или	прочего	
			убытка	совокупного	
				дохода	
Основные средства	(5 353 431)	57 729	396 377	-	(4 899 325)
Нематериальные активы	(24 557)	-	633	-	(23 924)
Активы в форме права пользования	(579 472)	-	(661 954)	-	(1 241 426)
Активы, связанные с					
обязательствами по	(103 481)	-	(1 394)	-	(104 875)
вознаграждениям работникам					
Финансовые активы, оцениваемые					
по справедливой стоимости через	-	-	(2 836)	2 836	-
прочий совокупный доход					
Торговая и прочая дебиторская	1 053 079	-	297 515	-	1 350 594
задолженность					
Обязательства по аренде	617 638	-	655 636	-	1 273 274
Кредиты и займы	(247 266)	-	46 129	-	(201 137)
Резервы	399 055	-	64 237	-	463 292
Обязательства по вознаграждениям	387 412	-	11 595	(38 402)	360 605
работникам					
Торговая и прочая кредиторская	200 643	-	(861 982)	-	(661 339)
задолженность					
Прочее	2 472	-	(3 715)	-	(1 243)
	(3 647 908)	57 729	(59 759)	(35 566)	(3 685 504)

18 Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Сырье и материалы	1 758 138	1 250 040
Резерв под обесценение сырья и материалов	(1 068)	(835)
Прочие запасы	2 497 550	2 281 914
	4 254 620	3 531 119

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В состав прочих запасов Группа включила запасные части, прочие.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 578 383	1 756 272
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(75 231)	(9 016)
Прочая дебиторская задолженность	111 150	252 474
	1 614 302	1 999 730
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	15 781 402	19 486 901
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 407 452)	(8 797 026)
Прочая дебиторская задолженность	3 017 192	3 299 820
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 480 127)	(2 117 920)
	12 911 015	11 871 775

Долгосрочная и краткосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность по договору уступки права требования в общей не дисконтированной сумме 62 712 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 94 068 тыс. руб.) Условия соглашения предполагают погашение оставшейся части дебиторской задолженности в 2023 - 2024 годах и применение ставки процента 12,44% годовых. На 31 декабря 2022 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает задолженность ряда потребителей услуг по передаче электроэнергии, продисконтированная по ставке 12,65% годовых (на 31 декабря 2021 по ставке 9,5% годовых.).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об ожидаемых кредитных убытках торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 31.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 34.

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	3 202	4 077
	3 202	4 077
Оборотные		
Авансы выданные	1 060 671	637 991
Резерв под обесценение авансов выданных	(34 711)	(14 446)
НДС к возмещению	29 385	21 434
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 376 236	801 289
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	112 892	52 816
	2 544 473	1 499 084

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 34.

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	845 184	1 617 933
Эквиваленты денежных средств	5 660 743	263 613
	6 505 927	1 881 546

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты и векселя (только на 31 декабря 2021 года). Депозиты размещены под процентные ставки 7,00 % - 8,25 % годовых.

22 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, штук	42 217 941 468	42 217 941 468
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	42 217 941 468	42 217 941 468

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Дивиденды

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

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

При этом в 2022 году Компания восстановила невостребованные дивиденды за 2018 год в сумме 14 523 тыс. руб. (за 2021 год: 7 257 тыс. руб. – восстановление невостребованных дивидендов за 2017 год).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, дивиденды, выплаченные собственникам Компании, составили 1 381 480 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 1 392 284 тыс. руб.).

23 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2022 год	2021 год
Обыкновенные акции на 1 января	42 218	42 218
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	42 218	42 218
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	42 218	42 218
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	4 845 111	4 250 911
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,115	0,101

24 Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	-	120 068
Необеспеченные кредиты и займы	33 939 715	32 465 133
Необеспеченные облигационные займы	5 020 492	10 055 702
Обязательства по аренде	6 089 360	6 366 371
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(12 090 834)	(3 647 725)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(5 020 492)	(5 063 750)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(667 492)	(1 024 421)
	27 270 749	39 271 378
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 001 103	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	12 090 834	3 647 725
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	5 020 492	5 063 750
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	667 492	1 024 421
	18 779 921	9 735 896
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	141 529	84 983
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	22 250	63 750
	163 779	148 733

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

24 Заемные средства (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2025	КС ЦБ РФ+1,20% - КС ЦБ РФ+2,69%	КС ЦБ РФ+1,10% - КС ЦБ РФ+1,40%	12 627 617	12 939 353
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2025	КС ЦБ РФ+1,35% - КС ЦБ РФ+2,80%	КС ЦБ РФ+1,35% - КС ЦБ РФ+2,50%	12 257 322	10 492 519
Необеспеченные банковские кредиты	2024	КС ЦБ РФ+1,20%	КС ЦБ РФ+1,20%	4 000 000	4 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	2023	9,50%	9,00%	100 000	100 000
Необеспеченные банковские кредиты	2024	КС ЦБ РФ+2,60%	-	129 004	-
Необеспеченные банковские кредиты	2023	КС ЦБ РФ+0,55%	-	1 001 103	-
Необеспеченный займ	2030	8,00%	5,80%-6,40%	3 621 684	3 845 486
Необеспеченный займ	2027-2029	9,00%-9,40%	9,00%	1 204 088	1 087 775
				34 940 818	32 465 133
Обеспеченные кредиты и займы					
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	КС ЦБ РФ+1,50%	-	119 633
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	8,30%	-	435
				-	120 068
Необеспеченные облигационные займы	2023	5,60%	5,60%-6,85%	5 020 492	10 055 702
Обязательства по аренде	2023-2071	8,30%-16,19%	5,62%-12,76%	6 089 360	6 366 371
Итого обязательства				46 050 670	49 007 274

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31.

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022	33 929 428	8 562 742	148 733	6 366 371	59 096
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	5 812 526	1 875 470	-	-	-
Погашение заемных средств	(95 488)	(10 069 635)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(579 401)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(3 819 500)	(585 465)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(1 397 634)
Итого	5 717 038	(8 194 165)	(3 819 500)	(1 164 866)	(1 397 634)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(17 534 743)	17 534 743	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	210 939	-	-
Процентные расходы	-	-	3 742 268	585 465	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	296 415	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	2 879 012
Дисконтирование	(262 842)	45 330	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	(118 661)	5 975	(14 523)
Итого	(17 797 585)	17 580 073	3 834 546	887 855	2 864 489
На 31 декабря 2022	21 848 881	17 948 650	163 779	6 089 360	1 525 951

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021	30 771 374	13 368 502	160 651	3 088 188	44 298
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	15 560 183	798 127	-	-	-
Погашение заемных средств	(4 117 000)	(14 177 337)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(344 366)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 790 766)	(411 087)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(1 414 484)
Итого	11 443 183	(13 379 210)	(2 790 766)	(755 453)	(1 414 484)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(8 601 782)	8 601 782	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	185 012	-	-
Процентные расходы	-	-	2 593 386	411 087	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	3 758 961	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	1 436 539
Дисконтирование	268 653	(38 007)	-	-	-
Прочие изменения, нетто	48 000	9 675	450	(136 412)	(7 257)
Итого	(8 285 129)	8 573 450	2 778 848	4 033 636	1 429 282
На 31 декабря 2021	33 929 428	8 562 742	148 733	6 366 371	59 096

26 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти работников, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 945 828	2 981 218
Итого, чистая стоимость обязательств	2 945 828	2 981 218

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	2021 года
Стоимость активов на 1 января	524 376	517 405
Доход на активы программ	14 603	20 802
Взносы работодателя	143 531	165 559
Прочее движение по счетам	(12 057)	(11 910)
Выплата вознаграждений	(157 321)	(167 480)
Стоимость активов на 31 декабря	513 132	524 376

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО НПФ «Открытие».

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

26 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 981 218	3 308 876
Стоимость текущих услуг	147 002	178 583
Процентный расход по обязательствам	231 240	187 746
Эффект от переоценки:		
- прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(215 176)	(603 499)
- убыток от корректировки на основе опыта	29 909	140 583
Взносы в программы	(228 365)	(231 071)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 945 828	2 981 218

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Стоимость услуг работников	147 002	178 583
Процентные расходы	231 240	187 746
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	378 242	366 329

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(215 176)	(603 499)
Убыток от корректировки на основе опыта	29 909	140 583
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(185 267)	(462 916)

26 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Переоценка на 1 января	1 131 560	1 594 476
Изменение переоценки	(185 267)	(462 916)
Переоценка на 31 декабря	946 293	1 131 560

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,30%	8,40%
Увеличение заработной платы в будущем	6,10%	5,00%
Ставка инфляции	5,60%	4,50%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,90%	5,90%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,50%	Рост/снижение на -4,3%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 3,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 0,9%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Рост/снижение на -1,4%
Уровень смертности	Рост на 10%	Рост/снижение на -1,2%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, на 2023 год составляет 377 713 тыс. руб.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	282 965	258 383
Прочая кредиторская задолженность	43 192	70 429
	326 157	328 812
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	11 915 655	9 620 579
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 590 546	1 245 931
Задолженность перед персоналом	2 115 024	1 937 786
Дивиденды к уплате	1 525 951	59 096
	17 147 176	12 863 392

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31.

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	2 234 404	1 578 833
Налог на имущество	376 882	528 945
Взносы на социальное обеспечение	1 975 615	516 507
Прочие налоги к уплате	205 376	196 508
	4 792 277	2 820 793

29 Авансы полученные

Авансы покупателей (обязательства по договорам) по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отражены, включая НДС.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 892 739	1 975 234
Прочие авансы полученные	98 685	87 557
	1 991 424	2 062 791
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 829 447	2 007 250
Прочие авансы полученные	2 346 946	734 890
	6 176 393	2 742 140

30 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Остаток на 1 января	2 327 790	1 995 276
Начисление (увеличение) за период	3 163 455	1 129 969
Восстановление (уменьшение) за период	(1 410 586)	(145 706)
Использование оценочных обязательств	(1 144 323)	(651 749)
Остаток на 31 декабря	2 936 336	2 327 790

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

Сумма разногласий по приобретенной электроэнергии в целях компенсации потерь составила 3 415 753 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 3 827 327 тыс. руб.). Группа не признавала оценочное обязательство по разногласиям по приобретенной электроэнергии в целях компенсации потерь, вероятность урегулирования которых оценена, учитывая наличие положительной судебной практики в пользу Группы, как высокая. Сумма таких разногласий составила 1 432 250 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 1 960 490 тыс. руб.).

Сумма дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате составила 4 013 859 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 3 888 462 тыс. руб.). Группа не признавала ожидаемые кредитные убытки по такой дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате, вероятность разрешения которых оценена в пользу Группы как высокая на основании аналогичной положительной судебной практики. Сумма таких разногласий составила 639 789 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 719 484 тыс. руб.). Группа полагает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности в разногласиях не подвержена существенным корректировкам из-за кредитного риска контрагентов сверх суммы созданного резерва (примечание 19).

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) Кредитный риск

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

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании 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.

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

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
через прочий совокупный доход	98 731	194 019
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва		
под ожидаемые кредитные убытки)	14 525 317	13 871 505
Денежные средства и их эквиваленты	6 505 927	1 881 546
	21 129 975	15 947 070

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	769 137	(618 966)	641 629	(496 769)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	15 274 526	(3 409 277)	18 809 103	(7 322 888)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	205 506	(60 108)	147 853	(71 256)
Прочие покупатели	1 110 616	(394 332)	1 644 588	(915 129)
	17 359 785	(4 482 683)	21 243 173	(8 806 042)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 10 329 493 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9 356 540 тыс. руб.).

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Непросроченная задолженность	10 159 481	(387 662)	9 110 579	(655 700)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 789 263	(75 708)	2 168 343	(115 862)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	504 488	(23 643)	471 908	(93 024)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 151 104	(562 262)	1 426 579	(617 836)
Просроченная на срок более года	6 883 061	(4 913 535)	11 618 058	(9 441 540)
	20 487 397	(5 962 810)	24 795 467	(10 923 962)

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Остаток на 1 января	10 923 962	12 390 051
Увеличение резерва за период	1 060 463	1 449 103
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(4 809 960)	(2 162 415)
Восстановление сумм резерва за период	(1 211 729)	(779 590)
Приобретение дочерних компаний	74	26 813
Остаток на 31 декабря	5 962 810	10 923 962

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 100 152 396 тыс. руб. (66 744 802 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	34 940 818	36 162 257	13 091 937	14 341 027	4 671 240	972 187	1 008 751	2 077 115
Облигационные займы	5 020 492	5 022 250	5 022 250	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	6 089 360	11 027 719	1 171 715	1 040 677	1 026 531	841 939	701 276	6 245 581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 473 333	17 498 209	17 148 265	217 083	43 116	85 573	-	4 172
	63 524 003	69 710 435	36 434 167	15 598 787	5 740 887	1 899 699	1 710 027	8 326 868
<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	32 585 201	33 582 838	3 689 012	13 632 470	12 786 058	881 475	937 375	1 656 448
Облигационные займы	10 055 702	10 063 750	5 063 750	5 000 000	-	-	-	-
Обязательства по аренде	6 366 371	11 192 813	1 133 117	1 059 796	952 009	948 946	821 054	6 277 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 192 204	13 236 209	12 864 481	98 822	220 875	47 493	-	4 538
	62 199 478	68 075 610	22 750 360	19 791 088	13 958 942	1 877 914	1 758 429	7 938 877

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

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

Валютный риск

В отчетном периоде существенные расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

Процентный риск

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.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 30 015 046 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 27 551 505 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) за 2022 год на 279 922 тыс. руб. (за 2021 год: изменение на 281 763 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 98 731 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 194 019 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход без учета налога на прибыль увеличился (уменьшился) бы на 9 867 тыс. руб.

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	16					
Инвестиции в долевые инструменты		98 731	98 731	98 694	-	37
		98 731	98 731	98 694	-	37

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	16					
Инвестиции в долевые инструменты		194 019	194 019	193 982	-	37
		194 019	194 019	193 982	-	37

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2022 год
На 1 января 2022 г.	194 019
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(93 816)
Продажа долевых инструментов	(1 500)
Приобретение дочерних компаний	28
На 31 декабря 2022 г.	98 731

31 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Управление капиталом

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

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

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

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 12 070 469 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 10 086 921 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 40 334 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 128 033 тыс. руб. с учетом НДС).

33 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

33 Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, являлись материнская

34 Операции со связанными сторонами (продолжение)

компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

Выручка, прочие доходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Материнская компания				
Прочие доходы	780	780	-	-
Предприятия под контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	1 527 165	1 875 179	177 056	158 176
Прочая выручка	1 079 452	898 938	548 244*	231 723*
Дивиденды к получению	231	383	120	-
Прочее	276 822	130 921	-	-

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Материнская компания				
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	207 458	207 458	131 099	42 752
Услуги по техническому надзору	42 249	42 249	-	-
Прочие расходы	13 671	13 671	-	-
Дивиденды	1 438 041	710 436	721 020	-
Предприятия под контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	17 666 583	17 145 732	1 899 147	824 702
Прочие расходы	776 316	606 464	451 316	508 468
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	117 087	57 775	-	-
Прочее	-	-	878 000	878 000

* Дебиторская задолженность по прочей выручке на 31 декабря 2022 года включает в себя резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный по задолженности предприятий под общим контролем материнской компании на сумму 284 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 330 927 тыс. руб.).

За 2022 год предприятиями под контролем материнской компании были выполнены работы по созданию активов, которые были приняты на учет в качестве внеоборотных активов, на сумму 189 050 тысяч рублей (за 2021 год на сумму 223 820 тысяч рублей). Кредиторская задолженность по таким операциям отражена в таблице выше.

34 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Заемные средства	3 621 684	3 845 486
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	24 817	56 086
Авансы полученные	919 773	62 316
Заемные средства	1 204 088	1 087 775

По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составляет 721 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	698 827	509 320
Выходное пособие	-	509
	698 827	509 829

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 15 124 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 43 914 тыс. руб.).

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

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

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составляет 34% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 31%), включая 33% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 30%).

34 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, включая ПАО «ФСК - Россети», составляют 81% от общих расходов по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 73%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 28 884 940 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 27 551 941 тыс. руб.)

Проценты, начисленные по кредитам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 86% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 77%).

По состоянию за 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 6 331 979 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 452 516 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по аренде по компаниям, связанными с основным акционером материнской компании, составила 5 840 910 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам, (по состоянию на 31 декабря 2021 года 5 921 288 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам).