

АО «Россети Тюмень»

**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
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3. Основные принципы учетной политики	15
4. Оценка справедливой стоимости	28
5. Неконтролирующие доли	29
6. Информация по сегментам	30
7. Выручка	35
8. Прочие доходы	35
9. Прочие расходы	35
10. Операционные расходы	36
11. Расходы на вознаграждения работникам	36
12. Финансовые доходы и расходы	37
13. Налог на прибыль	38
14. Основные средства	39
15. Нематериальные активы	42
16. Активы в форме права пользования	44
17. Прочие финансовые активы	46
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	47
19. Запасы	50
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	51
21. Авансы выданные и прочие активы	52
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	52
23. Капитал	52
24. Прибыль на акцию	54
25. Заемные средства	55
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	56
27. Вознаграждения работникам	58
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	61
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	61
30. Авансы полученные	62
31. Оценочные обязательства	62
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	62
33. Договорные обязательства капитального характера	68
34. Условные обязательства	69
35. Операции со связанными сторонами	70

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Тюмень»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Россети Тюмень» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале 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.

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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Е.Е. Злоказова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

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: Акционерное общество «Россети Тюмень»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	7	76 425 287	67 607 322
Операционные расходы	10	(67 665 299)	(63 800 677)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(550 071)	(267 230)
Прочие доходы	8	157 183	284 861
Прочие расходы	9	(95 169)	(197 943)
Операционная прибыль		8 271 931	3 626 333
Финансовые доходы	12	686 739	148 170
Финансовые расходы	12	(661 515)	(926 637)
Итого финансовые доходы/(расходы)		25 224	(778 467)
Прибыль до налогообложения		8 297 155	2 847 866
Расход по налогу на прибыль	13	(1 891 691)	(706 478)
Прибыль за период		6 405 464	2 141 388
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(22 017)	(11 836)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	18 838	486 267
Налог на прибыль	13	635	(94 886)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(2 544)	379 545
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		(2 544)	379 545
Итого совокупный доход за период		6 402 920	2 520 933
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		6 432 290	2 187 281
Держателям неконтролирующих долей		(26 826)	(45 893)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		6 429 746	2 566 826
Держателям неконтролирующих долей		(26 826)	(45 893)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	23,50	7,99

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

Генеральный директор



О.А. Кинаш



Главный бухгалтер



О.С. Бубнова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	93 220 521	94 119 758
Нематериальные активы	15	837 203	666 864
Активы в форме права пользования	16	1 336 612	1 304 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	28 047	281 702
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	1 589 778	1 657 120
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	31 241	61 686
Отложенные налоговые активы		66 222	65 325
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	298 574	653 495
Итого внеоборотные активы		97 408 198	98 810 177
Оборотные активы			
Запасы	19	1 017 665	892 146
Прочие оборотные финансовые активы	17	20 877	13 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 955 511	2 557 105
Денежные средства и их эквиваленты	22	6 767 192	513 791
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	838 767	328 150
Итого оборотные активы		12 600 012	4 304 783
Итого активы		110 008 210	103 114 960
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 030 813)	(1 028 269)
Нераспределенная прибыль		52 793 010	47 905 018
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		79 136 092	74 250 644
Неконтролирующие доли участия		(124 623)	(97 797)
Итого капитал		79 011 469	74 152 847
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	2 876 608	1 327 809
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	423 568	54 951
Долгосрочные авансы полученные	30	1 747 859	3 896 311
Оценочные обязательства	31	642 448	998 687
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 378 365	2 405 476
Отложенные налоговые обязательства	18	7 722 724	7 437 804
Итого долгосрочные обязательства		15 791 572	16 121 038
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	96 092	3 270 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	9 854 072	6 540 201
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 494 605	2 211 814
Авансы полученные	30	1 717 181	316 880
Оценочные обязательства	31	861 088	301 188
Задолженность по текущему налогу на прибыль		182 131	200 343
Итого краткосрочные обязательства		15 205 169	12 841 075
Итого обязательства		30 996 741	28 962 113
Итого капитал и обязательства		110 008 210	103 114 960

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		6 405 464	2 141 388
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	7 113 645	6 939 690
Финансовые расходы	12	661 515	926 637
Финансовые доходы	12	(686 739)	(148 170)
Убыток от выбытия основных средств	8, 9	57 807	138 727
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	550 071	267 230
Списание кредиторской задолженности		(2 394)	(1 273)
Начисление оценочных обязательств	31	216 700	1 148 859
Прочие неденежные операции		50 872	(129 325)
Расход по налогу на прибыль	13	1 891 691	706 478
Итого влияние корректировок		9 853 168	9 848 853
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		116 963	243 693
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(180 887)	(92 881)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(152 944)	(482 241)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		354 921	191 083
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		368 617	(74 015)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(2 148 452)	(1 130 992)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		14 616 850	10 644 888
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 490 142)	71 454
Изменение авансов выданных и прочих активов		(510 617)	438 051
Изменение запасов		(129 927)	168 679
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 978 763	955 235
Изменение авансов полученных		1 400 301	(2 077 393)
Использование оценочных обязательств		(110 411)	(121 542)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		15 754 817	10 079 372
Налог на прибыль уплаченный		(1 625 244)	(173 353)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(121 161)	(104 957)
Проценты уплаченные		(271 991)	(375 150)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13 736 421	9 425 912

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 150 137)	(7 399 855)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		49 947	63 737
Открытие депозитов и приобретение финансовых активов		(7 395)	(294)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых активов		39 695	49 505
Проценты полученные		338 321	54 448
Дивиденды полученные		2 171	4 169
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 727 398)	(7 228 290)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		1 501 858	15 703 401
Погашение заемных средств		(3 201 858)	(17 503 401)
Платежи по обязательствам по аренде		(55 622)	(72 969)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 755 622)	(1 872 969)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 253 401	324 653
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	513 791	189 138
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	6 767 192	513 791

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2022 года	27 373 895	(1 028 269)	47 905 018	74 250 644	(97 797)	74 152 847
Прибыль/(убыток) за период	–	–	6 432 290	6 432 290	(26 826)	6 405 464
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	(3 179)	–	(3 179)	–	(3 179)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	635	–	635	–	635
Общий совокупный доход за период	–	(2 544)	6 432 290	6 429 746	(26 826)	6 402 920
Дивиденды объявленные	–	–	(1 544 298)	(1 544 298)	–	(1 544 298)
Остаток на 31 декабря 2022 года	27 373 895	(1 030 813)	52 793 010	79 136 092	(124 623)	79 011 469

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2021 года	27 373 895	(1 407 814)	45 717 737	71 683 818	(51 904)	71 631 914
Прибыль/(убыток) за период	–	–	2 187 281	2 187 281	(45 893)	2 141 388
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	474 431	–	474 431	–	474 431
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	(94 886)	–	(94 886)	–	(94 886)
Общий совокупный доход за период	–	379 545	2 187 281	2 566 826	(45 893)	2 520 933
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2021 года	27 373 895	(1 028 269)	47 905 018	74 250 644	(97 797)	74 152 847

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года № 391 АО «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»). Уставом общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (АО «Тюменьэнерго»). 23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень» (далее именуемое АО «Россети Тюмень» или «Компания»).

Юридический адрес АО «Россети Тюмень»: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2022 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией АО «Россети Тюмень» является ПАО «Россети».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

(б) Отношения с государством. Головная материнская компания

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, 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 основным акционером материнской компании.

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.

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%.

(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.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

(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.), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(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).

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

(е) 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 примечании «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;
- 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

і. 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.

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:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) 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. Объединение бизнесов с участием 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. 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 (далее – ОКУ).

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 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.

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.

(2) 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 2011 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их балансовой стоимости на указанную дату.

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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, 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	2–50 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»).

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.

(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.

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

(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.

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.

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 данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию 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 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) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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.

(н) 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.

(о) 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.

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. Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего общества Группы – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг», неконтролирующая доля участия в котором является существенной.

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеоборотные активы	130 784	112 424
Оборотные активы	609 267	421 873
Долгосрочные обязательства	(22 573)	(220)
Краткосрочные обязательства	(971 811)	(733 663)
Чистые активы	(254 333)	(199 586)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(124 623)	(97 797)
Выручка	1 646 409	1 905 548
Убыток	(54 747)	(93 660)
Общий совокупный расход	(54 747)	(93 660)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	(26 826)	(45 893)
Денежные потоки от операционной деятельности	(19 272)	42 262
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(7 703)	(5 242)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	(769)	(13 840)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(27 744)	23 180

6. Информация по сегментам

Совет директоров АО «Россети Тюмень» (далее – Совет директоров) является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) 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.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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

- Сегмент передачи электроэнергии - АО «Россети Тюмень»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

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

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 Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	76 326 151	99 136	76 425 287
Выручка от продаж между сегментами	13 368	1 552 819	1 566 187
Выручка сегментов	76 339 519	1 651 955	77 991 474
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	74 065 657	—	74 065 657
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 407 997	—	1 407 997
<i>Прочая выручка</i>	807 580	1 651 955	2 459 535
<i>Выручка по договорам аренды</i>	58 285	—	58 285
Финансовые доходы	337 788	684	338 472
Финансовые расходы	(496 478)	(1 157)	(497 635)
Амортизация	8 509 456	24 189	8 533 645
EBITDA	15 405 719	(28 834)	15 376 885
Активы сегментов	121 479 487	832 734	122 312 221
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	105 510 648	73 243	105 583 891
Капитальные вложения	6 253 974	509	6 254 483
Обязательства сегментов	31 913 880	1 037 399	32 951 279

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

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	67 427 385	179 937	67 607 322
Выручка от продаж между сегментами	13 908	1 725 611	1 739 519
Выручка сегментов	67 441 293	1 905 548	69 346 841
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	63 822 568	–	63 822 568
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	3 285 763	–	3 285 763
<i>Прочая выручка</i>	285 495	1 905 548	2 191 043
<i>Выручка по договорам аренды</i>	47 467	–	47 467
Финансовые доходы	54 042	458	54 500
Финансовые расходы	(374 966)	(52)	(375 018)
Амортизация	10 497 127	36 301	10 533 428
EBITDA	10 692 666	(67 044)	10 625 622
Активы сегментов	165 491 928	547 607	166 039 535
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	158 415 344	48 623	158 463 967
Капитальные вложения	6 073 389	3 501	6 076 890
Обязательства сегментов	38 814 255	741 800	39 556 055

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Совету Директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	77 991 474	69 346 841
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 566 187)	(1 739 519)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	76 425 287	67 607 322

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	15 376 885	10 625 622
Дисконтирование финансовых инструментов	5 676	(279 578)
Корректировка по восстановлению эффекта дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании, в связи с отражением резерва по ОКУ по прочей дебиторской задолженности	290 424	—
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	12 381	(12 129)
Корректировка по аренде	(5 662)	(28 854)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	8 273	(63 407)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(67 341)	(164 986)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	22 017	11 836
Корректировка стоимости основных средств	159 655	50 445
Прочие корректировки	99 016	128 582
Нераспределенные показатели	—	(52)
EBITDA	15 901 324	10 267 479
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 113 645)	(6 939 690)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(369 363)	(374 966)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(121 161)	(104 957)
Расход по налогу на прибыль	(1 891 691)	(706 478)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 405 464	2 141 388

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	122 312 221	166 039 535
Расчеты между сегментами	(702 010)	(432 096)
Корректировка стоимости основных средств	(12 026 252)	(64 125 583)
Признание активов в форме права пользования	319	1 304 227
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 589 778	1 657 120
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	(12 381)
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 105 897)	(963 825)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(5 740)	(301 840)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(2 355)	(34 789)
Прочие корректировки	(51 854)	(15 408)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	110 008 210	103 114 960

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	32 951 279	39 556 055
Расчеты между сегментами	(702 010)	(432 096)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 595 852)	(13 955 139)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 378 365	2 405 476
Признание обязательств по аренде	(68)	1 397 306
Прочие корректировки	(34 973)	(9 489)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	30 996 741	28 962 113

(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 у Группы было 4 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (на 31 декабря 2021 года – 3 контрагента). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2022 год, составила 16 213 632 тыс. руб., или 21,2% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 14 983 296 тыс. руб., или 22%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2022 год, составила 13 400 936 тыс. руб., или 17,5% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 12 270 085 тыс. руб. или 18%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2022 год, составила 10 770 184 тыс. руб., или 14,1% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 8 701 168 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 4 за 2022 год, составила 9 136 250 тыс. руб., или 12% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 6 703 524 тыс. руб., или 9,92%).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	74 065 657	63 822 568
Технологическое присоединение к электросетям	1 407 982	3 285 749
Прочая выручка	903 550	462 094
Выручка по договорам с покупателями	76 377 189	67 570 411
Выручка по договорам аренды	48 098	36 911
	76 425 287	67 607 322

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, услуг по размещению оборудования, прочих услуг.

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 444	2 138
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	57 428	93 120
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	—	363
Страховое возмещение	44 235	116 098
Списание кредиторской задолженности	2 394	1 273
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	37 362	59 216
Прочие доходы	9 320	12 653
	157 183	284 861

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	(95 169)	(197 943)
	(95 169)	(197 943)

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 11)	14 628 424	13 102 491
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 113 645	6 939 690
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 978 192	3 583 441
Электроэнергия для продажи		
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	311 073	320 307
Прочие материальные расходы	1 558 685	1 215 492
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	34 689 400	31 632 804
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 145 940	1 111 694
Прочие работы и услуги производственного характера	266 634	398 422
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 694 935	2 501 438
Краткосрочная аренда	3 032	3 185
Страхование	107 772	104 047
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	43 285	41 406
Охрана	286 684	268 900
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	14 304	26 072
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	98 102	93 301
Транспортные услуги	558 757	492 971
Расходы, связанные с содержанием имущества	128 552	171 797
Прочие услуги	355 707	362 033
Оценочные обязательства	208 692	1 069 882
Прочие расходы	473 484	361 304
	67 665 299	63 800 677

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	11 207 829	9 922 198
Взносы на социальное обеспечение	3 046 421	2 768 348
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	140 839	177 815
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 448	15 843
Прочее	216 887	218 287
	14 628 424	13 102 491

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 350 550 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 266 242 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	338 472	54 448
Дивиденды к получению	2 171	4 169
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	49 621	78 707
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 676	10 846
Восстановление эффекта дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании, в связи с отражением резерва по ОКУ по прочей дебиторской задолженности	290 424	—
Прочие финансовые доходы	375	—
	686 739	148 170
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(369 363)	(374 966)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(121 161)	(104 957)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(172 614)	(156 287)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	1 623	(290 427)
	(661 515)	(926 637)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 541 799)	(386 844)
Корректировка налога за прошлые периоды	(65 234)	—
Итого	(1 607 033)	(386 844)
Отложенный налог на прибыль	(284 658)	(319 634)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 891 691)	(706 478)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

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	(22 017)	4 403	(17 614)	(11 836)	2 367	(9 469)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	18 838	(3 768)	15 070	486 267	(97 253)	389 014
	(3 179)	635	(2 544)	474 431	(94 886)	379 545

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 (убыток) 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	8 297 155	2 847 866
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 659 431)	(569 573)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(232 260)	(136 905)
	(1 891 691)	(706 478)

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	23 708 235	60 644 614	47 591 881	17 898 541	7 764 652	157 607 923
Реклассификация между группами	6 274	503	(1 948)	(4 829)	–	–
Поступления	5 001	20 236	10 131	145 069	6 155 595	6 336 032
Ввод в эксплуатацию	2 123 628	2 655 234	2 521 242	680 594	(7 980 698)	–
Выбытия	(9 361)	(10 502)	(36 423)	(161 549)	(697 065)	(914 900)
На 31 декабря 2021 года	25 833 777	63 310 085	50 084 883	18 557 826	5 242 484	163 029 055
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(9 154 780)	(22 254 148)	(21 381 464)	(9 576 842)	–	(62 367 234)
Реклассификация между группами	(2 924)	(30)	2 750	204	–	–
Начисленная амортизация	(1 000 575)	(1 962 989)	(2 339 508)	(1 373 170)	–	(6 676 242)
Выбытия	6 906	10 309	24 010	92 954	–	134 179
На 31 декабря 2021 года	(10 151 373)	(24 206 858)	(23 694 212)	(10 856 854)	–	(68 909 297)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	14 553 455	38 390 466	26 210 417	8 321 699	7 764 652	95 240 689
На 31 декабря 2021 года	15 682 404	39 103 227	26 390 671	7 700 972	5 242 484	94 119 758

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	25 833 777	63 310 085	50 084 883	18 557 826	5 242 484	163 029 055
Реклассификация между группами	(160 862)	—	43 848	117 014	—	—
Поступления	15 584	12 156	862	319 841	5 759 469	6 107 912
Ввод в эксплуатацию	1 226 474	2 023 144	1 047 143	416 865	(4 713 626)	—
Выбытия	(15 508)	(14 745)	(67 040)	(81 560)	(93 270)	(272 123)
На 31 декабря 2022 года	26 899 465	65 330 640	51 109 696	19 329 986	6 195 057	168 864 844
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(10 151 373)	(24 206 858)	(23 694 212)	(10 856 854)	—	(68 909 297)
Реклассификация между группами	35 648	—	(32 829)	(2 819)	—	—
Начисленная амортизация	(1 059 051)	(2 127 535)	(2 426 758)	(1 303 681)	—	(6 917 025)
Выбытия	13 890	7 182	51 295	109 632	—	181 999
На 31 декабря 2022 года	(11 160 886)	(26 327 211)	(26 102 504)	(12 053 722)	—	(75 644 323)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 682 404	39 103 227	26 390 671	7 700 972	5 242 484	94 119 758
На 31 декабря 2022 года	15 738 579	39 003 429	25 007 192	7 276 264	6 195 057	93 220 521

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 967 722 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 248 084 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 132 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 119 581 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты отсутствуют (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 184 тыс. руб., ставка капитализации составила 8,02 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 17 690 601 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 15 401 566 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2022 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2022 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единица, генерирующая денежные средства, определяется Группой компаний «Россети Тюмень» на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляет собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023 г.-2027 г. на основании установленных РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО на 2023 год единых (котловых) и индивидуальных тарифов, прогнозируемых Минэкономразвития России темпов роста тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2024-2027 годы и оценки руководства ожиданий по прогнозируемым объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам.

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

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,20%.

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

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года убыток от обесценения не выявлен, ценность использования при ставке WACC 10,2% составляет 119 351 459 тыс. руб.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств Группы компаний «Россети Тюмень»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,69	20,42
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	22,71	-22,71
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,94	-11,51
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-32,88	32,88
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,73	3,73

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 540 785	389 155	232 750	17 462	2 180 152
Реклассификация между группами	(58 480)	86 721	(19 905)	(8 336)	-
Поступления	77 124	7 405	21 775	407	106 711
Выбытия	(174 554)	(12 622)	(14 436)	(8 128)	(209 740)
На 31 декабря 2021 года	1 384 875	470 659	220 184	1 405	2 077 123
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(958 988)	(312 523)	(170 515)	(9 362)	(1 451 388)
Реклассификация между группами	17 856	(17 856)	-	-	-
Начисленная амортизация	(110 029)	(17 519)	(27 535)	(108)	(155 191)
Выбытия	186 077	1 099	1 016	8 128	196 320
На 31 декабря 2021 года	(865 084)	(346 799)	(197 034)	(1 342)	(1 410 259)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	581 797	76 632	62 235	8 100	728 764
На 31 декабря 2021 года	519 791	123 860	23 150	63	666 864

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 384 875	470 659	220 184	1 405	2 077 123
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Поступления	177 325	54 844	32 423	7 393	271 985
Выбытия	(679)	—	—	—	(679)
На 31 декабря 2022 года	1 561 521	525 503	252 607	8 798	2 348 429
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(865 084)	(346 799)	(197 034)	(1 342)	(1 410 259)
Реклассификация между группами	(9)	(16 417)	16 426	—	—
Начисленная амортизация	(71 904)	(19 387)	(9 938)	(75)	(101 304)
Выбытия	337	—	—	—	337
На 31 декабря 2022 года	(936 660)	(382 603)	(190 546)	(1 417)	(1 511 226)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	519 791	123 860	23 150	63	666 864
На 31 декабря 2022 года	624 861	142 900	62 061	7 381	837 203

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 101 304 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 155 191 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2022 год составила 9 938 тыс. руб. (за 2021 год: 27 535 тыс. руб.)

16. 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	1 066 125	206 725	67 268	50 494	1 390 612
Поступления	118 766	38 838	21 220	-	178 824
Изменение условий по договорам аренды	(70 690)	(19 071)	11 712	1	(78 048)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 111)	(10 493)	(1 650)	(47 681)	(72 935)
На 31 декабря 2021 года	1 101 090	215 999	98 550	2 814	1 418 453
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(57 980)	(37 093)	(11 202)	(36 305)	(142 580)
Начисленная амортизация	(58 279)	(33 399)	(9 910)	(12 683)	(114 271)
Изменение условий по договорам аренды	44 309	27 901	5 243	184	77 637
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 552	10 130	1 625	47 681	64 988
На 31 декабря 2021 года	(66 398)	(32 461)	(14 244)	(1 123)	(114 226)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 008 145	169 632	56 066	14 189	1 248 032
На 31 декабря 2021 года	1 034 692	183 538	84 306	1 691	1 304 227

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 101 090	215 999	98 550	2 814	1 418 453
Поступления	51 457	147 302	53 517	16 272	268 548
Изменение условий по договорам аренды	(223 204)	(4 112)	6 478	1 286	(219 552)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 173)	(615)	(301)	–	(10 089)
На 31 декабря 2022 года	920 170	358 574	158 244	20 372	1 457 360
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(66 398)	(32 461)	(14 244)	(1 123)	(114 226)
Начисленная амортизация	(52 115)	(27 519)	(10 779)	(9 433)	(99 846)
Изменение условий по договорам аренды	67 068	17 951	6 257	(1 110)	90 166
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 724	241	193	–	3 158
На 31 декабря 2022 года	(48 721)	(41 788)	(18 573)	(11 666)	(120 748)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 034 692	183 538	84 306	1 691	1 304 227
На 31 декабря 2022 года	871 449	316 786	139 671	8 706	1 336 612

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам Группы аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17. 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:		
<i>инвестиции в котируемые долевыe инструменты</i>	31 241	61 686
	31 241	61 686
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 395	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 482	13 591
	20 877	13 591

В составе инвестиций в котируемые долевыe инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 31 241 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 61 686 тыс. руб.).

18. 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	–	–	(8 826 800)	(8 550 638)	(8 826 800)	(8 550 638)
Нематериальные активы	–	–	(28 196)	(24 118)	(28 196)	(24 118)
Активы в форме права пользования	–	–	(267 323)	(260 770)	(267 323)	(260 770)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	(2 040)	(2 040)	(2 040)
Запасы	747	32	(35 949)	(25 029)	(35 202)	(24 997)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 087	131 375	–	–	179 087	131 375
Авансы выданные и прочие активы	1 982	4 415	–	–	1 982	4 415
Обязательства по аренде	286 228	279 492	(14)	(31)	286 214	279 461
Оценочные обязательства	219 130	199 737	–	–	219 130	199 737
Обязательства по вознаграждениям работникам	106 773	105 524	–	–	106 773	105 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность	631 484	541 346	–	–	631 484	541 346
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	75 652	219 324	–	–	75 652	219 324
Прочее	2 737	8 902	–	–	2 737	8 902
Налоговые активы/ (обязательства)	1 503 820	1 490 147	(9 160 322)	(8 862 626)	(7 656 502)	(7 372 479)
Зачет налога	(1 437 598)	(1 424 822)	1 437 598	1 424 822	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	66 222	65 325	(7 722 724)	(7 437 804)	(7 656 502)	(7 372 479)

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

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(8 550 638)	(276 162)	—	(8 826 800)
Нематериальные активы	(24 118)	(4 078)	—	(28 196)
Активы в форме права пользования	(260 770)	(6 553)	—	(267 323)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(4 403)	4 403	(2 040)
Запасы	(24 997)	(10 205)	—	(35 202)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	131 375	47 712	—	179 087
Авансы выданные и прочие активы	4 415	(2 433)	—	1 982
Обязательства по аренде	279 461	6 753	—	286 214
Оценочные обязательства	199 737	19 393	—	219 130
Обязательства по вознаграждениям работникам	105 524	5 017	(3 768)	106 773
Торговая и прочая кредиторская задолженность	541 346	90 138	—	631 484
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	219 324	(143 672)	—	75 652
Прочее	8 902	(6 165)	—	2 737
	(7 372 479)	(284 658)	635	(7 656 502)

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(8 117 425)	(433 213)	–	(8 550 638)
Нематериальные активы	(31 237)	7 119	–	(24 118)
Активы в форме права пользования	(249 316)	(11 454)	–	(260 770)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(2 367)	2 367	(2 040)
Запасы	(27 035)	2 038	–	(24 997)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 204	112 171	–	131 375
Авансы выданные и прочие активы	1 747	2 668	–	4 415
Обязательства по финансовой аренде	258 743	20 718	–	279 461
Оценочные обязательства	–	199 737	–	199 737
Обязательства по вознаграждениям работникам	147 605	55 172	(97 253)	105 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность	432 304	109 042	–	541 346
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	598 547	(379 223)	–	219 324
Прочее	10 944	(2 042)	–	8 902
	(6 957 959)	(319 634)	(94 886)	(7 372 479)

19. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	650 042	554 130
Резерв под обесценение сырья и материалов	(27 596)	(33 437)
Прочие запасы	402 995	384 341
Резерв под обесценение прочих запасов	(7 776)	(12 888)
	1 017 665	892 146

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 течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, запасы, в сумме 1 558 685 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 1 215 492 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	155 665	12 856
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(152 982)	—
Прочая дебиторская задолженность	553 507	230 177
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(549 868)	—
Займы выданные	21 725	38 669
	28 047	281 702
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 969 350	2 744 357
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(94 491)	(263 641)
Прочая дебиторская задолженность	214 440	191 994
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(150 379)	(138 736)
Займы выданные	16 591	23 131
	3 955 511	2 557 105

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	7 264	4 110
НДС по авансам полученным	291 310	649 385
	298 574	653 495
Оборотные		
Авансы выданные	209 905	272 282
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 391)	(24 134)
НДС к возмещению	615	542
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	340 070	67 354
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	300 568	12 106
	838 767	328 150

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	97 192	63 791
Эквиваленты денежных средств	6 670 000	450 000
	6 767 192	513 791

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов 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. Депозиты размещены под процентные ставки от 7,32% до 8,21% годовых.

23. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец года и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

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 АО «Россети Тюмень», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

На заседании Правления ПАО «Россети», в рамках осуществления полномочий внеочередного Общего собрания акционеров Компании, состоявшемся 16 декабря 2022 года, было принято решение об объявлении дивидендов за 9 месяцев 2022 года в размере 1 544 298 тыс. руб., 5,6415 руб. на одну обыкновенную акцию (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании).

На 31 декабря 2022 года задолженность Компании по уплате дивидендов составляет 1 544 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: нет).

24. 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 тысячах акций</i>	2022 год	2021 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739
	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	6 432 290	2 187 281
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	23,50	7,99

25. Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 500 000	—
Обязательства по аренде	1 472 700	1 398 458
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(96 092)	(70 649)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	—
	2 876 608	1 327 809
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	—	3 200 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	96 092	70 649
	96 092	3 270 649

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

	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 кредиты и займы	2024	9,2%	9,16%-9,26%	1 500 000	3 200 000
				1 500 000	3 200 000
Обязательства по аренде	2023-2071	4,88%-31,45%	4,88%-53,23%	1 472 700	1 398 458
Итого обязательства				2 972 700	4 598 458

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	–	3 200 000	–	1 398 458	–
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 500 000	1 858	–	–	–
Погашение заемных средств	–	(3 201 858)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(55 622)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(258 954)	(121 161)	–
Итого	1 500 000	(3 200 000)	(258 954)	(176 783)	–
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	–	7 258	–
Процентные расходы	–	–	271 991	121 161	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	268 548	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	1 544 298
Прочие изменения, нетто	–	–	(13 037)	(145 942)	–
Итого	–	–	258 954	251 025	1 544 298
На 31 декабря 2022 года	1 500 000	–	–	1 472 700	1 544 298

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 года	4 300 000	700 000	–	1 311 922	–
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	11 399 748	4 303 653	–	–	–
Погашение заемных средств	(15 699 748)	(1 803 653)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(72 969)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(375 150)	(104 957)	–
Итого	4 300 000	2 500 000	(375 150)	(177 926)	–
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	184	11 168	–
Процентные расходы	–	–	374 966	104 957	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	178 824	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(30 487)	–
Итого	–	–	–	264 462	–
На 31 декабря 2021 года	–	3 200 000	–	1 398 458	–

27. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 203 086	2 252 826
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	175 279	152 650
Итого чистая стоимость обязательств	2 378 365	2 405 476

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2022 год	2021 год
Стоимость активов на 1 января	1 657 120	1 822 106
Доход на активы программ	49 621	78 707
Взносы работодателя	214 000	—
Прочее движение по счетам	(5 698)	(540)
Выплата вознаграждений	(325 265)	(243 153)
Стоимость активов на 31 декабря	1 589 778	1 657 120

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления».

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2022 год		2021 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 252 826	152 650	2 665 092	163 245
Стоимость текущих услуг	140 838	16 449	177 815	15 843
Процентный расход по обязательствам	161 265	11 349	147 255	9 032
Эффект от переоценки:				
– прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(193 011)	(8 968)	(520 725)	(25 015)
– убыток от корректировки на основе опыта	174 173	21 344	34 458	4 718
Взносы в программу	(333 005)	(17 545)	(251 069)	(15 173)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 203 086	175 279	2 252 826	152 650

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость услуг работников	157 287	193 658
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	12 376	(20 297)
Процентные расходы	172 614	156 287
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	342 277	329 648

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(193 011)	(520 725)
Убыток от корректировки на основе опыта	174 173	34 458
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(18 838)	(486 267)

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

	2022 год	2021 год
Переоценка на 1 января	1 323 622	1 809 889
Изменение переоценки	(18 838)	(486 267)
Переоценка на 31 декабря	1 304 784	1 323 622

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,3%	8,4%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	5%
Ставка инфляции	5,6%	4,5%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,2%	5,2%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-5,09%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	3,63%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,14%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-2,29%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,85%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 159 829 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 148 566 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 11 263 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	—	19
Прочая кредиторская задолженность	423 568	54 932
	423 568	54 951
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 188 230	3 285 367
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	396 131	471 977
Задолженность перед персоналом	2 725 413	2 782 857
Дивиденды к уплате	1 544 298	—
	9 854 072	6 540 201

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 289 302	1 308 870
Налог на имущество	6 340	605 975
Взносы на социальное обеспечение	1 194 923	209 106
Прочие налоги к уплате	4 040	87 863
	2 494 605	2 211 814

30. Авансы полученные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 535 180	3 676 395
Прочие авансы полученные	212 679	219 916
	1 747 859	3 896 311
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 249 711	246 498
Прочие авансы полученные	467 470	70 382
	1 717 181	316 880

31. Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Долгосрочные		
Остаток на 1 января	998 687	—
Начисление (увеличение) за период	97 372	998 687
Восстановление (уменьшение) за период	(407)	—
Перевод в краткосрочные	(453 204)	—
Остаток на 31 декабря	642 448	998 687
Краткосрочные		
Остаток на 1 января	301 188	272 558
Начисление (увеличение) за период	252 401	185 052
Восстановление (уменьшение) за период	(35 294)	(34 880)
Использование оценочных обязательств	(110 411)	(121 542)
Перевод из долгосрочных	453 204	—
Остаток на 31 декабря	861 088	301 188

К долгосрочным оценочным обязательствам относится оценочное обязательство по демонтажу и утилизации объектов внеоборотных активов в объеме 642 448 тыс. руб. Использование оценочного обязательства ожидается в 2024 году.

Краткосрочные оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочным обязательствам по разногласиям с энергосбытовыми, территориальными сетевыми организациями и по предстоящим расходам по лесовосстановлению и прочим обязательствам, имеющим признаки сезонности.

32. 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.

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.

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 482	13 591
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 241	61 686
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	38 316	61 800
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 945 242	2 777 007
Денежные средства и их эквиваленты	6 767 192	513 791
	10 795 473	3 427 875

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	3 497 231	(12 162)	2 401 554	(21 951)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	107	(66)	141	(82)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	14 561	(7 536)	13 885	(5 840)
Прочие покупатели	613 116	(227 709)	341 633	(235 768)
	4 125 015	(247 473)	2 757 213	(263 641)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 230 179 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 257 846 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	4 592 316	(705 655)	2 748 731	(3 373)
Просроченная менее чем на 3 месяца	41 512	(13 537)	203 743	(185 250)

Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	23 866	(12 223)	36 895	(27 580)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	25 421	(8 328)	37 708	(34 945)
Просроченная на срок более года	209 847	(207 977)	152 307	(151 229)
	4 892 962	(947 720)	3 179 384	(402 377)

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	402 377	135 314
Увеличение резерва за период	581 059	276 188
Восстановление сумм резерва за период	(30 988)	(8 958)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(4 728)	(167)
Остаток на 31 декабря	947 720	402 377

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(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 краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 2 605 157 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 8 536 292 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 44 600 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 34 400 000 тыс. руб.).

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

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	1 500 000	1 774 115	138 000	1 636 115	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 472 700	4 171 030	192 615	163 509	156 486	150 444	144 112	3 363 864
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 277 640	10 277 640	9 854 072	294 843	111 925	4 226	12 477	97
	13 250 340	16 222 785	10 184 687	2 094 467	268 411	154 670	156 589	3 363 961
31 декабря 2021 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 200 000	3 487 307	3 487 307	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 398 458	4 160 827	189 621	161 074	146 622	139 811	133 718	3 389 981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 595 152	6 595 152	6 540 201	26 218	8 330	18 781	1 349	273
	11 193 610	14 243 286	10 217 129	187 292	154 952	158 592	135 067	3 390 254

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. 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 на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

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 1 500 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 3 200 000 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2022 год на 15 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 32 000 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

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).

К 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости Группа относит финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (инвестиции в котируемые долевые инструменты), ко 2 уровню – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы), к 3 уровню – долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	13 591	61 686
Прочее	13 591	(8 428)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	—	(22 017)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(109)	—
На 31 декабря 2022 года	13 482	31 241

(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.

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 891 993 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 5 220 652 тыс. руб. с учетом НДС).

34. 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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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.

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, по состоянию на 31 декабря 2022 г. 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.

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	993	993	—	—
Дивиденды к получению	—	256	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Технологическое присоединение к сетям	27	—	—	—
Аренда	5 511	201	579	20
Прочая выручка	289 654	80 585	440 072	234 750
Чистые прочие доходы	16 576	25 247	72 634	61 003
Доход от долевого участия в других организациях	—	663	—	—
	312 761	107 945	513 285	295 773

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	137 774	137 774	(24 618)	(24 011)
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840	–	–
Дивиденды к уплате	1 544 298	–	(1 544 298)	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	21 197 730	19 921 259	(2 349 606)	(1 038 775)
Услуги по технологическому присоединению к сетям	4 378	13 125	–	(14 368)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	33 903	139	(5 835)	(167)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	33 377	31 347	–	(6 469)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	4 199	228 731	–	–
Краткосрочная аренда	3 032	3 185	(277)	(282)
Прочие расходы	76 610	69 271	(69 674)	(67 359)
	23 074 141	20 443 671	(3 994 308)	(1 151 431)

Балансовая стоимость

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	29 019	31 678
Авансы полученные	(393 549)	(1 630)
	(364 530)	30 048

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с предприятиями под общим контролем материнской компании за 2022 год, составили 209 271 тыс. руб. (за 2021 год: 127 933 тыс. руб.), кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года по указанным операциям составила 5 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 31 151 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 1 544 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, представители высшего менеджмента.

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	344 233	341 991
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	2 506	3 152
	346 739	345 143

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 19 196 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 13 275 тыс. руб.).

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

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

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

- 47% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 51%);
- 47% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 51%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 1 892 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 12 718 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 597 187 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 113 786 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 392 498 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 1 357 667 тыс. руб.).