

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	16
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3 Основные принципы учетной политики	22
4 Оценка справедливой стоимости	35
5 Информация по сегментам	36
6 Выручка	41
7 Прочие доходы	41
8 Прочие расходы	41
9 Операционные расходы	42
10 Расходы на вознаграждения работникам	42
11 Финансовые доходы и расходы	43
12 Налог на прибыль	43
13 Основные средства	45
14 Нематериальные активы	47
15 Активы в форме права пользования	48
16 Прочие финансовые активы	49
17 Отложенные налоговые активы и обязательства	49
18 Запасы	51
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
20 Авансы выданные и прочие активы	52
21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	52
22 Капитал	53
23 Прибыль на акцию	54
24 Заемные средства	54
25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	55
26 Вознаграждения работникам	57
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	59
29 Авансы полученные	59
30 Оценочные обязательства	59
31 Управление финансовыми рисками и капиталом	60
32 Договорные обязательства капитального характера	66
33 Условные обязательства	66
34 Операции со связанными сторонами	67
35 События после отчетной даты	70



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Северный Кавказ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2021 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 (е) «Непрерывность деятельности» к финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 27 880 660 тыс. руб. в течение 2021 года, чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. являются отрицательными, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 49 570 201 тыс. руб. Как указано в пункте 2 (е) «Непрерывность деятельности» Примечаний к финансовой отчетности, данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Группы. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой, контрагентами является существенной для финансовой отчетности Группы.

Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы, а также подтверждена платежеспособность контрагентов.

Информация о выручке раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 19 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

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

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

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2021 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пунктах 13, 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с 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.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Б. Калмыкова.

А.Б. Калмыкова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101970)

16 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
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.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

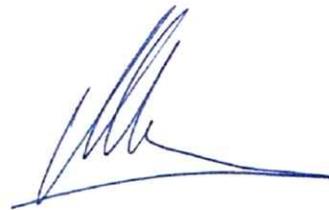
Наименование: ПАО «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	6	34 582 537	27 719 810
Операционные расходы (Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(42 174 965)	(32 495 716)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13, 15	(8 572 654)	(6 434 888)
Прочие доходы	7	(4 511 839)	(1 723 763)
Прочие расходы	8	1 060 582	1 050 857
Операционная прибыль/(убыток)		(19 652 824)	(11 885 782)
Финансовые доходы	11	393 812	481 378
Финансовые расходы	11	(1 746 760)	(1 264 202)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(1 352 948)	(782 824)
Убыток до налогообложения		(21 005 772)	(12 668 606)
Доход по налогу на прибыль	12	(6 874 888)	1 273 694
Убыток за период		(27 880 660)	(11 394 912)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	26	40 800	(142 259)
Налог на прибыль	12	7 107	2 285
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		47 907	(139 974)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		47 907	(139 974)
Итого совокупный убыток за период		(27 832 753)	(11 534 886)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	23	(26,65)	(12,80)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 16 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



Р. А. Левченко

Исполняющий обязанности первого заместителя
генерального директора




И. В. Шмаков

Главный бухгалтер



Н. В. Ларионова

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 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	7 928 981	9 975 659
Нематериальные активы	14	143 248	136 621
Активы в форме права пользования	15	669 341	1 313 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	171 472	1 519 420
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	266 310	311 976
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	787 491	1 287 537
Отложенные налоговые активы	17	-	6 934 391
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	4 540	817
Итого внеоборотные активы		9 971 383	21 479 784
Оборотные активы			
Запасы	18	1 148 013	1 151 021
Предоплата по налогу на прибыль		16 664	148 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	3 102 299	3 127 803
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 645 162	1 247 995
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	889 415	926 248
Итого оборотные активы		7 801 553	6 601 127
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		17 780 853	28 088 828
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		9 697 196	3 570 993
Прочие резервы		(592 851)	(640 758)
Нераспределенная прибыль		(73 794 217)	(46 061 067)
Итого капитал		(46 661 397)	(25 102 357)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	5 658 799	9 317 528
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	30 561	7 145 121
Долгосрочные авансы полученные	29	53 149	190 696
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	1 327 987	1 296 032
Итого долгосрочные обязательства		7 070 496	17 949 377
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	3 494 654	1 831 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	48 491 222	28 663 577
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	466 359	1 022 200
Авансы полученные	29	987 864	637 825
Оценочные обязательства	30	3 931 655	2 968 368
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	118 274
Итого краткосрочные обязательства		57 371 754	35 241 808
Итого обязательства		64 442 250	53 191 185
Итого капитал и обязательства		17 780 853	28 088 828

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(27 880 660)	(11 394 912)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 482 622	1 352 489
Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		4 511 839	1 723 763
Финансовые расходы	11	1 746 760	1 264 202
Финансовые доходы	11	(393 812)	(481 378)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	36 485	2 082
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		8 572 654	6 434 888
Списание кредиторской задолженности		(982)	(16 231)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	1 462 340	1 270 061
Прочие неденежные операции		(134 610)	(52 702)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	6 874 888	(1 273 694)
Итого влияние корректировок		(3 722 476)	(1 171 432)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		58 688	(25 490)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 476)	21 246
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 225 198	1 566 390
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(3 723)	811
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 120 850)	1 634 203
Изменение долгосрочных авансов полученных		(137 547)	91 946
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		(9 702 186)	2 117 674
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 215 227)	(10 292 597)
Изменение авансов выданных и прочих активов		7 893	(492 177)
Изменение запасов		(35 163)	(326 624)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		18 433 820	5 317 216
Изменение авансов полученных		385 690	135 448
Использование оценочных обязательств		(499 053)	(580 377)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		375 774	(4 121 437)
Налог на прибыль уплаченный		(358)	(244 881)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(89 069)	(118 838)
Проценты уплаченные		(144 836)	(64 484)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) операционной деятельности		141 511	(4 549 640)

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 429 629)	(2 173 898)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 606	2 201
Открытие депозитов и приобретение финансовых активов		–	(500 000)
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		518 000	18 000
Проценты полученные		104 670	69 970
Дивиденды полученные		10	6
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(2 805 343)	(2 583 721)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		7 960 388	4 827 705
Погашение заемных средств		(9 802 317)	(1 103 064)
Поступления от эмиссии акций		6 126 203	3 570 993
Платежи по обязательствам по аренде		(223 275)	(250 492)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) финансовой деятельности		4 060 999	7 045 142
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 397 167	(88 219)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	21	1 247 995	1 336 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	2 645 162	1 247 995

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	(27 880 660)	(27 880 660)
Прочий совокупный доход	-	-	-	40 800	-	40 800
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	7 107	-	7 107
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	147 510	147 510
Общий совокупный доход за период	-	-	-	47 907	(27 733 150)	(27 685 243)
Выпуск акций (Примечание 22)	-	-	6 126 203	-	-	6 126 203
Остаток на 31 декабря 2021 года	889 314	17 139 161	9 697 196	(592 851)	(73 794 217)	(46 661 397)

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	889 314	17 139 161	—	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	(11 394 912)	(11 394 912)
Прочий совокупный доход	—	—	—	(142 259)	—	(142 259)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	2 285	—	2 285
Общий совокупный доход за период	—	—	—	(139 974)	(11 394 912)	(11 534 886)
Выпуск акций (Примечание 22)	—	—	3 570 993	—	—	3 570 993
Остаток на 31 декабря 2020 года	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – «ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Место нахождения ПАО «Россети Северный Кавказ»: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

(б) Отношения с государством

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,96% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии). По состоянию на 31 декабря 2020 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составляла 98,76% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», 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.

(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 система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях, предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии текущей экономической ситуации на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который 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

Новые поправки, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, приведены ниже. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.
- Поправки МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года».

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

(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 несущественными

(е) Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа понесла убыток в размере 27 880 660 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 46 661 397 тыс. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, Группа понесла убыток в размере 11 394 912 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 25 102 357 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 49 570 201 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 28 640 681 тыс. руб.). Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Одним из факторов, влияющим на финансовое положение Группы, является результат деятельности убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол от 8 мая 2020 года № 421) АО «Дагестанская сетевая компания» с 1 июля 2020 года прекратила операционную деятельность в качестве территориальной сетевой организации. Дальнейшая деятельность АО «Дагестанская сетевая компания» связана с взысканием имеющейся дебиторской задолженности контрагентов и направлением полученных денежных средств на погашение задолженности перед кредиторами.

Определением Арбитражного суда Республики Дагестан от 24 сентября 2021 года в отношении АО «Дагестанская сетевая компания» введена процедура наблюдения до 22 марта 2022 года. Компания проанализировала наличие контроля над дочерней компанией и сделала вывод о том, что контроль сохранен на 31 декабря 2021 года.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Группы связаны с реализацией ПАО «Россети Северный Кавказ» деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах СКФО;
- на 2022 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» регуляторами регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушетия, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

Дополнительно в целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 35,06 млрд руб. планируется реализация следующих мероприятий:

1. Докапитализация в объеме 25,6 млрд руб.:
 - 1.1. Погашение обязательств средствами финансовой поддержки в объеме 5,9 млрд. руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и % за пользование денежными средствами, с учетом договора уступки (цессии) ПАО «ФСК ЕЭС» права требования задолженности к АО «Дагестанская сетевая компания» (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478).

- 1.2. Погашение задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» (ТОиР I приоритет) средствами одобренной финансовой поддержки – 1,61 млрд руб. (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478).
- 1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478) кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 3,92 млрд руб.
- 1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 30 декабря 2020 года (протокол от 30 декабря 2020 года № 444) заемных средств ПАО «Россети», привлеченных на погашение обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 1 квартал 2021 года в объеме 1,02 млрд руб.
- 1.5. Погашение обязательств перед поставщиками ОРЭМ филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки – 8,8 млрд руб. (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478).
- 1.6. Возмещение затрат на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго» средствами одобренной финансовой поддержки – 0,6 млрд руб. (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478).
- 1.7. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 31 декабря 2019 года (протокол от 9 января 2020 года № 392) заемных средств ПАО «Россети» и возмещение собственных средств, привлеченных на доукомплектование филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго» спецтехникой и автотранспортом до нормативных показателей в целях бесперебойного решения производственных задач по эксплуатации электросетевого комплекса на территории Республики Ингушетия – в объеме 0,15 млрд руб.
- 1.8. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности и возмещение понесенных затрат в рамках исполнения мероприятия «Реконструкция ПС 110 кВ «Красный Октябрь» для исполнения обязательств по договору технологического присоединения от 18 октября 2017 года № 452/2017 (Ставропольэнерго)» (решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478) в объеме 0,36 млрд руб.
- 1.9. Погашение обязательств средствами дополнительной финансовой поддержки в объеме 3,2 млрд руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и % за пользование денежными средствами. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478) выдано поручение о проработке вопроса погашения задолженности Общества перед ПАО «ФСК ЕЭС». В отсутствие собственных источников в 1-2 квартале 2022 года Обществом будет направлен комплект материалов для одобрения советом директоров ПАО «Россети» оказания дополнительной финансовой поддержки. Общество оценивает вероятность положительного решения Совета Директоров ПАО «Россети» как высокую.
2. Урегулирование задолженности:
 - 2.1. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 года № 478) урегулирование задолженности перед АО «ДВЭУК-ЕНЭС» в объеме 6,7 млрд руб. Наиболее вероятный вариант – заключение новых соглашений о реструктуризации задолженности и отражения такой задолженности в составе долгосрочной.
 - 2.2. Урегулирование задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» за проведенные в 2018 году Учения в объеме 1,93 млрд руб. путем проведения медиации (медиатор – ПАО «Россети») и заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2026 года. Таким образом, краткосрочная задолженность будет отражена в составе долгосрочной.

2.3. Восстановление резерва по судебным разбирательствам в объеме 0,83 млрд руб. (ст. 1540 «Оценочные обязательства»), созданного по делу А63-12408/2020, в рамках судебного разбирательства с ООО «Верхнебалкарская МГЭС» о несвоевременном исполнении обязательств по технологическому присоединению заявителя. ПАО «Россети» инициировано урегулирование спора путем заключения мирового соглашения.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 17,0 млрд руб., из которого не выбрано на отчетную дату 2,6 млрд руб.

Кроме того, как указано в примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом», Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы в размере 1,2 млрд руб. с учетом ограничений. Соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

(ж) 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 2021 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

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 долевых 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 долевые инструменты других компаний, которые:

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

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

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 прогнозирующую.

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.

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

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

по состоянию на 1 января 2010 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по 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 7-80 лет;
- сети линий электропередачи 5-60 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-40 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). После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий величина 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 актива 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 потребуется 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 классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами акций Компании.

(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.

Продажа электроэнергии и мощности

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

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным 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.

(г) Государственные субсидии

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

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

(у) Социальные платежи

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

(ф) Прибыль на акцию

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

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 Информация по сегментам

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

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и 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 Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

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 Правлению, 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 2021 года:

	Ставропо- льский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 955 524	10 382 778	5 803 575	3 941 327	2 181 741	2 250 717	33 515 662
Выручка от продаж между сегментами	–	83 898	–	–	–	–	83 898
Выручка сегментов	8 955 524	10 466 676	5 803 575	3 941 327	2 181 741	2 250 717	33 599 560
В т.ч.	–	–	–	–	–	–	–
Передача электроэнергии	8 802 871	397 456	554 171	1 742 593	1 156 174	–	12 653 265
Технологическое присоединение к сетям	114 511	4 923	14 707	12 507	16 577	3 998	167 223
Продажа электроэнергии и мощности	–	9 920 370	5 215 247	2 161 469	988 057	2 225 690	20 510 833
Прочая выручка	21 071	34 136	3 017	16 045	5 274	8 066	87 609
Выручка по договорам аренды	17 071	109 791	16 433	8 713	15 659	12 963	180 630
Финансовые доходы	–	146 091	–	197 143	25 167	–	368 401
Финансовые расходы	(108 606)	(757 476)	(84 038)	(72 664)	(24 010)	(84 205)	(1 130 999)
Амортизация	(694 059)	(588 857)	(269 477)	(224 036)	(174 084)	(188 636)	(2 139 149)
ЕBITDA	1 139 569	(10 359 014)	(1 054 592)	(1 222 665)	(549 828)	(1 977 820)	(14 024 350)
Активы сегментов	7 428 548	14 586 684	4 572 427	5 316 948	2 799 227	4 684 286	39 388 120
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 457 252	8 336 715	2 268 050	3 646 560	2 134 079	2 042 102	24 884 758
Капитальные вложения	1 056 270	1 086 827	488 007	328 352	390 208	269 942	3 619 606
Обязательства сегментов	5 434 440	48 426 722	6 055 376	5 735 774	2 401 091	4 101 353	72 154 756

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Ставропо- льский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 472 098	6 775 204	4 372 187	3 746 634	1 450 379	3 182 415	27 998 917
Выручка от продаж между сегментами	—	671 935	724	—	64	—	672 723
Выручка сегментов	8 472 098	7 447 139	4 372 911	3 746 634	1 450 443	3 182 415	28 671 640
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 386 459	2 155 397	904 313	2 600 222	1 428 692	—	15 475 083
Технологическое присоединение к сетям	55 613	14 308	69 595	1 110 799	4 943	1 913	1 257 171
Продажа электроэнергии и мощности	—	4 526 545	3 385 499	—	—	3 168 661	11 080 705
Прочая выручка	16 472	312 383	3 347	27 550	3 688	1 775	365 215
Выручка по договорам аренды	13 554	438 506	10 157	8 063	13 120	10 066	493 466
Финансовые доходы	2 961	201 981	195 173	165 080	3 209	—	568 404
Финансовые расходы	(106 882)	(456 889)	(57 634)	(50 313)	(23 298)	(80 704)	(775 720)
Амортизация	(644 093)	(577 527)	(253 541)	(200 273)	(164 746)	(146 176)	(1 986 356)
ЕВИТДА	1 220 389	(13 392 804)	(595 775)	317 539	(63 765)	(1 459 938)	(13 974 354)
Активы сегментов	7 079 198	12 997 730	4 170 870	5 586 316	2 932 455	4 242 423	37 008 992
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 089 235	7 895 132	2 134 770	3 519 463	1 956 322	1 938 211	23 533 133
Капитальные вложения	873 797	389 352	324 351	960 298	277 550	375 667	3 201 015
Обязательства сегментов	4 497 366	40 856 475	5 151 344	3 419 903	1 345 335	4 457 080	59 727 503

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	33 599 560	28 671 640
Исключение выручки от продаж между сегментами	(83 898)	(672 723)
Исключение выручки, не отвечающей критериям признания	–	(442 415)
Нераспределенная выручка	1 066 875	163 308
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	34 582 537	27 719 810

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	(14 024 350)	(13 974 354)
Дисконтирование финансовых инструментов	(32 117)	(73 321)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	176 374	6 429 924
Корректировка прочих резервов	14 917	(14 452)
Корректировка по аренде	824 398	515 320
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(118 421)	(40 014)
Корректировка выручки	–	(442 415)
Корректировка стоимости основных средств	160 848	74 342
Корректировка налоговых обязательств	8 960	(3 138)
Прочие корректировки	(144 596)	(105 078)
Нераспределенные показатели	(249 763)	(933 191)
EBITDA	(13 383 750)	(8 566 377)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 482 622)	(1 352 489)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(4 511 839)	(1 723 763)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 430 705)	(805 425)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(196 856)	(220 552)
Расход по налогу на прибыль	(6 874 888)	1 273 694
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(27 880 660)	(11 394 912)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	39 388 120	37 008 992
Расчеты между сегментами	(10 720 850)	(10 477 932)
Корректировка стоимости основных средств	(2 949 414)	(3 329 727)
Обесценение основных средств	(14 616 369)	(11 090 323)
Признание активов в форме права пользования	669 341	1 313 363
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	266 310	311 976
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	11 509 025	11 332 651
Корректировка отложенных налоговых активов	(11 346 370)	(1 070 007)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(897)	(1 749)
Корректировка дебиторской задолженности	(996 318)	(994 268)
Прочие корректировки	(306 080)	(163 118)
Нераспределенные показатели	6 884 355	5 248 970
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	17 780 853	28 088 828

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	72 154 756	59 727 503
Расчеты между сегментами	(10 720 850)	(10 477 932)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 218 113)	(1 263 415)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 327 987	1 296 032
Признание обязательств по аренде	2 625 357	2 681 009
Прочие оценочные обязательства и начисления	(17 403)	(2 486)
Корректировка кредиторской задолженности	(911 830)	–
Дисконтирование кредиторской задолженности	(24 894)	(57 863)
Дисконтирование займов	(1 002 176)	(1 293 113)
Прочие корректировки	(7 682)	(9 306)
Нераспределенные показатели	2 237 098	2 590 756
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	64 442 250	53 191 185

(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 2021 года и 31 декабря 2020 года, у Группы был один контрагент, на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционного Сегмента Ставропольский край.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Ставропольэнергообл» за 2021 год, составила 4 704 959 тыс. руб., или 14% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 4 477 211 тыс. руб., или 17%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	12 653 265	15 257 118
Продажа электроэнергии и мощности	20 510 833	10 856 255
Технологическое присоединение к электросетям	167 223	1 257 171
Прочая выручка	1 154 178	229 961
Выручка по договорам с покупателями	34 485 499	27 600 505
Выручка по договорам аренды	97 038	119 305
	34 582 537	27 719 810

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительные услуги, консультационные и прочие услуги.

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	144 627	186 081
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	670 115	800 569
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	42 628	–
Страховое возмещение	9 152	28 347
Списание кредиторской задолженности	982	16 231
Субсидии	177 292	–
Доходы от прекращения договоров аренды	14 053	34
Прочие доходы	1 733	19 595
	1 060 582	1 050 857

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	36 485	2 082
	36 485	2 082

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	10 024 998	8 701 395
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 482 622	1 352 489
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 837 345	5 497 652
Электроэнергия для продажи	17 382 113	7 411 254
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	223 191	267 108
Прочие материальные расходы	1 210 967	956 110
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	4 091 393	3 420 432
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	332 664	1 399 741
Прочие работы и услуги производственного характера	36 248	42 113
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	314 065	274 615
Краткосрочная аренда	86 785	65 984
Страхование	67 911	54 833
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	94 686	40 062
Охрана	113 505	92 968
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	20 890	22 951
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	31 841	28 908
Транспортные услуги	1 848	1 081
Прочие услуги	470 762	439 656
Услуги операторов рынка	440 543	58 058
Услуги субподрядчика	861 748	55 021
Оценочные обязательства	1 462 340	1 270 061
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	331 631	423 879
Невозмещаемый НДС	20 695	163 848
Прочие расходы	234 174	455 497
	42 174 965	32 495 716

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	7 400 516	6 466 067
Взносы на социальное обеспечение	2 264 898	1 979 413
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	34 664	28 041
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	23 163	16 511
Прочее	301 757	211 363
	10 024 998	8 701 395

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 34 664 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 28 041 тыс. руб.).

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	349 920	460 767
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	13 022	19 123
Амортизация дисконта по финансовым активам	852	1 432
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	11 970	–
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	18 000	–
Прочие финансовые доходы	48	56
	393 812	481 378

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 430 705	805 425
Процентные расходы по обязательствам по аренде	196 856	220 552
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности	–	100 085
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	74 231	63 381
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	–	118
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	44 939	74 635
Прочие финансовые расходы	29	6
	1 746 760	1 264 202

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	–	–
Корректировка налога за прошлые периоды	29 733	(130 610)
Итого	29 733	(130 610)
Отложенный налог на прибыль	(6 904 621)	1 404 304
Итого расход по налогу на прибыль	(6 874 888)	1 273 694

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов и расходов за 2015, 2017, 2019 годы, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 29 733 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	40 800	7 107	47 907	(142 259)	2 285	(139 974)
	40 800	7 107	47 907	(142 259)	2 285	(139 974)

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток до налогообложения	(21 005 772)	(12 668 606)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	4 201 154	2 533 721
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(202 223)	(598 004)
Корректировки за предшествующие годы	29 733	(130 610)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(10 903 552)	(531 413)
	(6 874 888)	1 273 694

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	2 140 562	10 437 724	10 672 312	6 662 277	6 205 072	36 117 947
Поступления	–	400	34 110	377 256	2 946 854	3 358 620
Ввод в эксплуатацию	339 363	2 515 824	982 021	214 394	(4 051 602)	–
Выбытия	(883)	(13 564)	(91 583)	(13 328)	(99 596)	(218 954)
На 31 декабря 2020 года	<u>2 479 042</u>	<u>12 940 384</u>	<u>11 596 860</u>	<u>7 240 599</u>	<u>5 000 728</u>	<u>39 257 613</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(155 603)	(816 859)	(196 057)	(49 417)	1 217 936	–
Начисленная амортизация	(63 660)	(288 666)	(310 857)	(404 661)	–	(1 067 844)
Выбытия	711	13 236	87 947	11 966	40 447	154 307
Обесценение / восстановление обесценения	(40 618)	(857 748)	(165 105)	(9 970)	(381 001)	(1 454 442)
На 31 декабря 2020 года	<u>(1 561 864)</u>	<u>(10 522 869)</u>	<u>(8 312 963)</u>	<u>(5 775 004)</u>	<u>(3 109 254)</u>	<u>(29 281 954)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	<u>837 868</u>	<u>1 864 892</u>	<u>2 943 421</u>	<u>1 339 355</u>	<u>2 218 436</u>	<u>9 203 972</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>917 178</u>	<u>2 417 515</u>	<u>3 283 897</u>	<u>1 465 595</u>	<u>1 891 474</u>	<u>9 975 659</u>
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
Поступления	297	158	177	756 864	3 027 127	3 784 623
Ввод в эксплуатацию	273 762	885 456	600 015	194 473	(1 953 706)	–
Реклассификация между группами ОС	–	(4)	–	4	–	–
Выбытия	(7 664)	(8 590)	(2 754)	(30 606)	(289 259)	(338 873)
На 31 декабря 2021 года	<u>2 745 437</u>	<u>13 817 404</u>	<u>12 194 298</u>	<u>8 161 334</u>	<u>5 784 890</u>	<u>42 703 363</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(1 561 864)	(10 522 869)	(8 312 963)	(5 775 004)	(3 109 254)	(29 281 954)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 962)	(123 145)	(43 981)	(371)	170 459	–
Начисленная амортизация	(65 278)	(335 386)	(335 263)	(468 685)	–	(1 204 612)
Обесценение / восстановление обесценения	(250 377)	(1 118 641)	(1 253 345)	(68 731)	(1 725 278)	(4 416 372)
Выбытия	6 777	8 469	2 571	29 871	80 868	128 556
На 31 декабря 2021 года	<u>(1 873 704)</u>	<u>(12 091 572)</u>	<u>(9 942 981)</u>	<u>(6 282 920)</u>	<u>(4 583 205)</u>	<u>(34 774 382)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	<u>917 178</u>	<u>2 417 515</u>	<u>3 283 897</u>	<u>1 465 595</u>	<u>1 891 474</u>	<u>9 975 659</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>871 733</u>	<u>1 725 832</u>	<u>2 251 317</u>	<u>1 878 414</u>	<u>1 201 685</u>	<u>7 928 981</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 72 635 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 173 763 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 350 213 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 291 810 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 41 756 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 56 313 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,64% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 5,83%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 7 338 336 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 6 430 445 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с пандемией коронавируса (продолжающиеся меры по сдерживанию распространения инфекции, влияющие на темп восстановления экономики), вкпе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

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

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2026 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2021 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели проектов бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 6 октября 2021 года.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых проектов бизнес-планов на 2022-2026 годы.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,55% на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года 9,03%).

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2021 года: ЕГДС Ставропольский край - 10 495 788 тыс. руб., ЕГДС Республика Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушетия, Карачаево-Черкесская и Кабардино-Балкарская Республики – 0 руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года был признан убыток от обесценения в сумме 4 654 672 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Республика Дагестан - 571 042 тыс. руб., по ЕГДС Республика Ингушетия - 1 294 761 тыс. руб., по ЕГДС Кабардино-Балкарская Республика - 242 954 тыс. руб., по ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика - 293 546 тыс. руб., по ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания - 2 252 369 тыс. руб.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС Ставропольэнерго к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1 %	18,68	-13,69
Изменение уровня НВВ к базовому значению в каждом периоде на 5%	53,46	-48,86
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	14,32	-10,53

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Поступления	61 263	247	9 255	3 014	73 779
Выбытия	(44 073)	(1 301)	–	(1 632)	(47 006)
На 31 декабря 2020 года	<u>204 463</u>	<u>840</u>	<u>22 268</u>	<u>35 761</u>	<u>263 332</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	–	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(52 891)	(414)	–	(7 347)	(60 652)
Выбытия	44 073	1 301	–	1 632	47 006
На 31 декабря 2020 года	<u>(105 249)</u>	<u>(825)</u>	<u>–</u>	<u>(20 637)</u>	<u>(126 711)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	<u>90 842</u>	<u>182</u>	<u>13 013</u>	<u>19 457</u>	<u>123 494</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>99 214</u>	<u>15</u>	<u>22 268</u>	<u>15 124</u>	<u>136 621</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Поступления	49 631	762	11 343	12 236	73 972
Выбытия	(17 528)	(832)	–	(1 210)	(19 570)
Реклассификация	13 013	–	(13 013)	–	–
На 31 декабря 2021 года	<u>249 579</u>	<u>770</u>	<u>20 598</u>	<u>46 787</u>	<u>317 734</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	–	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(55 714)	(198)	–	(11 433)	(67 345)
Выбытия	17 528	832	–	1 210	19 570
На 31 декабря 2021 года	<u>(143 435)</u>	<u>(191)</u>	<u>–</u>	<u>(30 860)</u>	<u>(174 486)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	<u>99 214</u>	<u>15</u>	<u>22 268</u>	<u>15 124</u>	<u>136 621</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>106 144</u>	<u>579</u>	<u>20 598</u>	<u>15 927</u>	<u>143 248</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 67 345 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 60 652 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 4 380 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (в сумме 6 075 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Реклассификация между группами	2 487	3 025	4 373	(9 885)	–
Поступления	115 780	135 995	28 485	152 752	433 012
Изменение условий по договорам аренды	122 615	164 975	191 453	25 016	504 059
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 218)	–	–	–	(2 218)
На 31 декабря 2020 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Реклассификация между группами	(337)	(411)	(592)	1 340	–
Начисленная амортизация	(102 579)	(55 195)	(34 526)	(31 693)	(223 993)
Изменение условий по договорам аренды	1 318	2 063	1 288	14	4 683
Обесценение / восстановление обесценения	(20 787)	(168 348)	(80 194)	8	(269 321)
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 021	–	–	4	2 025
На 31 декабря 2020 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 31 декабря 2020 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Поступления	83 343	6 438	55 482	49 316	194 579
Изменение условий по договорам аренды	22 757	(364 662)	(309 151)	(15 788)	(666 844)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(14 886)	(139 556)	(47 887)	(10 186)	(212 515)
На 31 декабря 2021 года	984 186	718 939	603 914	258 050	2 565 089
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Реклассификация между группами	(26)	–	25	1	–
Начисленная амортизация	(116 880)	(18 802)	(38 330)	(36 654)	(210 666)
Изменение условий по договорам аренды	17 781	68 446	57 956	3 111	147 294
Обесценение / восстановление обесценения	(125 708)	101 675	(71 161)	(273)	(95 467)
Выбытие или прекращение договоров аренды	7 673	139 556	47 886	4 482	199 597
На 31 декабря 2021 года	(529 409)	(714 476)	(581 374)	(70 489)	(1 895 748)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 31 декабря 2021 года	454 777	4 463	22 540	187 561	669 341

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

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 2021 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	500 055
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	172	163
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	172	163
	787 319	787 319
	<u>787 491</u>	<u>1 287 537</u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 172 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 163 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев. Депозиты были размещены под 4% годовых.

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	2 532 219	1 845 208	–	–	2 532 219	1 845 208
Нематериальные активы	–	–	(4 711)	(2 800)	(4 711)	(2 800)
Активы в форме права пользования	–	–	(133 868)	(262 673)	(133 868)	(262 673)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 001	16 002	–	–	16 001	16 002
Запасы	106	–	(4)	(21 005)	102	(21 005)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 500 938	5 353 782	–	–	7 500 938	5 353 782
Авансы выданные и прочие активы	20 860	21 785	–	–	20 860	21 785
Обязательства по аренде	525 071	646 164	–	–	525 071	646 164
Кредиты и займы	–	–	(200 435)	(258 623)	(200 435)	(258 623)
Оценочные обязательства	586 264	403 181	–	–	586 264	403 181
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	(17 255)	(34 224)	(17 255)	(34 224)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 548	60 104	(75 904)	(65 787)	(40 356)	(5 683)
Авансы полученные	–	–	–	–	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 323 866	2 467 495	–	–	3 323 866	2 467 495
Прочее	61 157	32 083	–	–	61 157	32 083
Налоговые активы/ (обязательства)	14 602 030	10 845 804	(432 177)	(645 112)	14 169 853	10 200 692
Зачет налога	(432 177)	(645 112)	432 177	645 112	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14 169 853)	(3 266 301)	–	–	(14 169 853)	(3 266 301)
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	-	6 934 391	-	-	-	6 934 391

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вычитаемые временные разницы	10 845 987	995 684
Налоговые убытки	3 323 866	2 270 617
Итого	14 169 853	3 266 301
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	14 169 853	3 266 301

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

	1 января 2021 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	1 845 208	–	687 011	–	2 532 219
Нематериальные активы	(2 800)	–	(1 911)	–	(4 711)
Активы в форме права пользования	(262 673)	–	128 805	–	(133 868)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 002	–	(1)	–	16 001
Запасы	(21 005)	–	21 107	–	102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 353 782	–	2 147 156	–	7 500 938
Авансы выданные и прочие активы	21 785	–	(925)	–	20 860
Обязательства по аренде	646 164	–	(121 093)	–	525 071
Кредиты и займы	(258 623)	(36 877)	95 065	–	(200 435)
Оценочные обязательства	403 181	–	183 083	–	586 264
Обязательства по вознаграждениям работникам	(34 224)	–	9 862	7 107	(17 255)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 683)	–	(34 673)	–	(40 356)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 467 495	–	856 371	–	3 323 866
Прочее	32 083	–	29 074	–	61 157
Непризнанные отложенные налоговые активы	(3 266 301)	–	(10 903 552)	–	(14 169 853)
	6 934 391	(36 877)	(6 904 621)	7 107	-

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 871 216	(26 008)	–	1 845 208
Нематериальные активы	2 319	(5 119)	–	(2 800)
Активы в форме права пользования	(173 023)	(89 650)	–	(262 673)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	16 002	–	16 002
Запасы	(16 266)	(4 739)	–	(21 005)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 953 048	1 400 734	–	5 353 782
Авансы выданные и прочие активы	104 853	(83 068)	–	21 785
Обязательства по аренде	488 736	157 428	–	646 164
Кредиты и займы	(316 208)	57 585	–	(258 623)
Оценочные обязательства	283 040	120 141	–	403 181
Обязательства по вознаграждениям работникам	(28 411)	(8 098)	2 285	(34 224)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 210	(9 893)	–	(5 683)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 059 655	407 840	–	2 467 495
Прочее	29 522	2 561	–	32 083
Непризнанные отложенные налоговые активы	(2 734 888)	(531 413)	–	(3 266 301)
	5 527 803	1 404 303	2 285	6 934 391

18 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1 153 039	1 155 029
Резерв под обесценение сырья и материалов	(10 777)	(4 008)
Прочие запасы	6 161	–
Резерв под обесценение прочих запасов	(410)	–
	1 148 013	1 151 021

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 239 324 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 234 167 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, запасы, в сумме 1 210 967 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года: 956 110 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	122 301	1 419 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 269)	(1 187)
Прочая дебиторская задолженность	1 442 984	1 370 113
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 392 544)	(1 268 541)
	171 472	1 519 420
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	32 813 318	25 045 039
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(30 035 674)	(22 215 829)
Прочая дебиторская задолженность	6 563 823	5 935 499
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(6 239 168)	(5 636 906)
Займы выданные	252 503	269 070
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(252 503)	(269 070)
	3 102 299	3 127 803

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по МУП г. Буденновска «Электросетевая Компания» в общей сумме 2 184 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года 1 229 250 тыс. руб., в том числе: по ПАО «Каббалкэнерго» – 708 254 тыс. руб., по АО «Карачаево-Черкесскэнерго» – 505 705 тыс. руб., по МУП г. Буденновска «Электросетевая Компания» – 15 291 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в марте 2023 года и применение ставки процента 8,75% годовых.

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	4 540	817
	4 540	817
Оборотные		
Авансы выданные	192 115	165 131
Резерв под обесценение авансов выданных	(5 900)	(12 796)
НДС к возмещению	355 324	533 765
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	184 281	168 857
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	163 595	71 291
	889 415	926 248

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 626 040	1 244 555
Денежные средства в пути	19 122	3 440
	2 645 162	1 247 995

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

В связи с ограничениями, наложенными на расчетные счета АО «ДСК», денежные средства в сумме 42 189 тыс. руб. отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января	999 393 532	889 313 596
В обращении на конец года и полностью оплаченные	1 184 531 343	999 393 532

(б) Обыкновенные акции

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

(в) Дивиденды

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

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» (Протокол от 26 декабря 2019 года № 21) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. 20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 32,44 рубля.

8 апреля 2021 года Банком России зарегистрирован Проспект ценных бумаг – обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е, по условиям которого размещение дополнительных акций Общества продлевается до 20 марта 2022 года.

23 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В миллионах акций

	2021 год	2020 год
Обыкновенные акции на 1 января	890	859
Эффект от размещения акций	156	31
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	1 046	890
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.)	1046	890
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(27 880 660)	(11 394 912)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(26,65)	(12,80)

24 Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 753 089	7 711 839
Обязательства по аренде	2 625 357	3 230 820
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(766 825)	(1 379 242)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(952 822)	(245 889)
	5 658 799	9 317 528
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 775 007	206 433
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	766 825	1 379 242
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	952 822	245 889
	3 494 654	1 831 564
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	960	159
	960	159

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2022-2025	8,86%-10%	6,5%-8,86%	6 528 096	7 918 272
				6 528 096	7 918 272
Обязательства по аренде	2022-2070	6,6%-11,9%	6,6%-11,9%	2 625 357	3 230 820
Итого обязательства				9 153 453	11 149 092

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

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

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2021 года	7 400 365	452 163	65 744	3 230 820
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	7 191 602	768 786	–	–
Погашение заемных средств	(9 583 752)	(218 565)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(223 275)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(70 919)	(89 069)
Итого	(2 392 150)	550 221	(70 919)	(312 344)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(1 724 485)	1 724 485	–	–
Капитализированные проценты	–	–	41 756	–
Процентные расходы	–	–	189 979	196 856
Поступления по договорам аренды	–	–	–	194 579
Дисконтирование	290 937	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(684 554)
Итого	(1 433 548)	1 724 485	231 735	(293 119)
На 31 декабря 2021 года	3 574 667	2 726 869	226 560	2 625 357

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2020 года	3 315 403	524 555	285	2 443 679
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	4 827 705	—	—	—
Погашение заемных средств	(557 840)	(545 224)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(250 492)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(27 780)	(118 838)
Итого	4 269 865	(545 224)	(27 780)	(369 330)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(452 163)	452 163	—	—
Капитализированные проценты	—	—	56 313	—
Процентные расходы	—	—	36 926	220 552
Поступления по договорам аренды	—	—	—	433 013
Дисконтирование	267 260	20 669	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	502 906
Итого	(184 903)	472 832	93 239	1 156 471
На 31 декабря 2020 года	7 400 365	452 163	65 744	3 230 820

26 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, 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 112 378	1 108 746
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	215 609	187 286
Итого чистая стоимость обязательств	1 327 987	1 296 032

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2021 год	2020 год
Стоимость активов на 1 января	311 975	267 363
Доход на активы программ	13 022	19 123
Прочее движение по счетам	(50 051)	32 958
Выплата вознаграждений	(8 636)	(7 468)
Стоимость активов на 31 декабря	266 310	311 976

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2021 год		2020 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	1 108 746	187 286	927 333	141 813
Стоимость текущих услуг	34 664	23 163	28 041	16 511
Процентный расход по обязательствам	64 307	9 924	55 618	7 763
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	23 298	8 919	–	–
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(175 319)	(27 545)	19 816	2 597
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	111 221	38 458	122 443	37 191
Взносы в программу	(54 539)	(24 596)	(44 505)	(18 589)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 112 378	215 609	1 108 746	187 286

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	57 827	44 552
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	19 832	39 788
Процентные расходы	74 231	63 381
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	151 890	147 721

Убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	23 298	–
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(175 319)	19 816
Убыток от корректировки на основе опыта	111 221	122 443
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(40 800)	142 259

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

	2021 год	2020 год
Переоценка на 1 января	646 653	504 394
Изменение переоценки	(40 800)	142 259
Переоценка на 31 декабря	605 853	646 653

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,40%	6,10%
Увеличение заработной платы в будущем	5,00%	4,60%
Ставка инфляции	4,50%	4,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	8,1%	8,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,60%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,40%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,70%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,60%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,60%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 338 794 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 318 862 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 19 932 тыс. руб.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	25 741	1 415 432
Прочая кредиторская задолженность	4 820	5 729 689
	30 561	7 145 121
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	34 333 244	22 993 674
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 097 655	4 718 093
Задолженность перед персоналом	1 060 323	951 810
	48 491 222	28 663 577

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

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	92 702	333 467
Налог на имущество	68 452	76 073
Взносы на социальное обеспечение	221 111	376 120
Прочие налоги к уплате	84 094	236 540
	466 359	1 022 200

29 Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	51 382	187 505
Прочие авансы полученные	1 767	3 191
	53 149	190 696
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	403 013	181 077
Прочие авансы полученные	584 851	456 748
	987 864	637 825

30 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(2 968 368)	(2 278 684)
Начисление (увеличение) за период	(1 558 636)	(1 702 227)
Восстановление (уменьшение) за период	96 296	432 166
Использование оценочных обязательств	499 053	580 377
Остаток на 31 декабря	(3 931 655)	(2 968 368)

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

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 273 771	4 647 223
Денежные средства и их эквиваленты	2 645 162	1 247 995
	5 918 933	5 895 218

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	16 095 257	(14 234 352)	9 962 695	(8 253 842)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 574 771	(11 007 189)	11 498 922	(9 326 982)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	3 232	(2 047)	21 797	(6 491)
Прочие покупатели	5 262 359	(4 793 355)	4 980 660	(4 629 701)
	32 935 619	(30 036 943)	26 464 074	(22 217 016)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 1 104 105 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 289 466 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	4 843 504	(2 068 552)	6 120 056	(1 754 301)
Просроченная менее чем на 3 месяца	3 527 905	(3 116 789)	2 064 377	(1 782 909)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	2 577 458	(2 537 551)	1 367 532	(1 367 532)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	4 417 504	(4 387 493)	3 288 723	(3 288 723)
Просроченная на срок более года	25 576 055	(25 558 270)	20 928 998	(20 928 998)
	40 942 426	(37 668 655)	33 769 686	(29 122 463)

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Остаток на 1 января	(29 122 463)	(22 422 686)
Увеличение резерва за период	(8 934 141)	(9 741 267)
Восстановление сумм резерва за период	362 920	3 475 364
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	25 029	5 094
Реклассификация за период	–	(438 968)
Остаток на 31 декабря	<u>(37 668 655)</u>	<u>(29 122 463)</u>

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Торговая и прочая	Торговая и прочая	Торговая и прочая	Торговая и прочая
	<u>дебиторская</u>	<u>кредиторская</u>	<u>дебиторская</u>	<u>кредиторская</u>
	<u>задолженность</u>	<u>задолженность</u>	<u>задолженность</u>	<u>задолженность</u>
Валовые суммы	34 609 257	40 141 122	22 936 281	23 310 885
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(21 120 170)	–	(11 613 033)	–
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	<u>12 748 100</u>	<u>12 748 100</u>	<u>8 557 114</u>	<u>8 557 114</u>
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	740 987	27 393 022	2 766 134	14 753 771
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	<u>350 378</u>	<u>350 378</u>	<u>1 764 723</u>	<u>1 764 723</u>
Итого нетто-сумма	<u>390 609</u>	<u>27 042 644</u>	<u>1 001 411</u>	<u>12 989 048</u>

(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 2021 года сумма остатка по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы без учета ограничений составляет 4 947 178 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 754 111 тыс. руб.). По итогам 2021 года Компанией не исполнены ковенанты по кредитным соглашениям об открытии кредитных линий с банком ГПБ «АО» и с Банком ВБРР (АО), а также по договорам займов ПАО «Россети». В связи с нарушением свободный лимит средств к использованию по кредитам и займам составляет 3 800 000 тыс. руб.

Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

	Денежные потоки по договору						
	Балансовая стоимость	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
31 декабря 2021 года							
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	6 528 096	2 819 979	–	4 576 843	333 009	–	–
Обязательства по аренде	2 625 357	509 687	439 135	361 466	323 630	263 622	824 984
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 169 339	47 851 926	15 434	17 831	4 820	–	–
	56 322 792	51 181 592	454 569	4 956 140	661 459	263 622	824 984
31 декабря 2020 года							
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	7 918 272	472 608	4 116 635	–	4 576 843	559 039	–
Обязательства по финансовой аренде	3 230 820	623 665	476 091	382 102	263 075	1 377 993	859 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 021 296	28 063 909	7 036 094	518 869	498 343	55 220	200
	46 170 388	29 160 182	11 628 820	900 971	5 338 261	1 992 252	860 091

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	163
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	9
На 31 декабря 2021 года	172

(д) Управление капиталом

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

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

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются

лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 111 483 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 932 592 тыс. руб. с учетом НДС).

33 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

В производстве арбитражного суда Ставропольского края находится дело № А63-9805/2021 о признании недействительным решения налогового органа от 17 марта 2020 года № 14-21-1/2 о привлечении ПАО «Россети Северный Кавказ» к ответственности за совершение налогового правонарушения. Спор рассматривается в суде первой инстанции, судебное разбирательство назначено на 28 марта 2022 года.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	164	164	–	–
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Передача электроэнергии	2 011 553	5 555 340	–	1 570 022
Продажа электроэнергии и мощности	8 348	2 022	978	–
Прочая выручка	97 557	111 006	180 208	273 495
Прочие доходы	706 706	196 765	117 996	310 544
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	247 992	391 243	48 842	3 204
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочие работы и услуги производственного характера	48 132	61 729	29 369	24 549
Прочие расходы	2 184	2 185	5 658	11 328
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	606 210	354 403	811 276	384 593
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Электроэнергия для продажи	5 705	2 219	2 616	786
Услуги по передаче электроэнергии	3 002 074	2 736 063	4 917 371	2 215 100
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	46	–	–	–
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	594 322	3 281 837	11 769 996	11 746 282
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	35 469	110 595	–	40 634
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	19 217	1 176 375	1 707 144	1 684 084
Краткосрочная аренда	7 021	127	4 052	139
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 265	6 203	3 256	6 109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 009 712	533 624	–	–
Оценочные обязательства	425 389	273 189	1 936 235	1 785 767
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	263 794	202 401	1 019 122	705 793
Прочие расходы	373 987	129 159	3 650 136	3 191 987
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	279 683	20 696	–	–

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Заемные средства	5 574 314	7 672 224
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	4 476	1 762
Авансы полученные	67	67

По состоянию 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, Правления, Генеральный директор, его заместители и высшие менеджеры Группы.

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	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	113 350	131 138
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	2 964	90
Выходные пособия	15 842	–
	132 156	131 228

На 31 декабря 2021 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 4 144 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 180 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:

- 20% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 16%);
- 7% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 8%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 12% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 15%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 71 719 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 27 654 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 953 782 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 245 889 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2020 года 500 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 392 174 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 118 413 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 738 141 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 901 874 тыс. руб.).

35 События после отчетной даты

Советом директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» 17 февраля 2022 года утвержден Проспект ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ» – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 (шесть миллиардов пятьсот шестьдесят пять миллионов пятьсот шестьдесят тысяч шестьсот двадцать семь) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, размещаемых путем открытой подписки, предусматривающий продление срока размещения ценных бумаг, согласно пп. 12 ст. 22 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Протокол от 18 февраля 2022 года № 485).

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 70 листа(ов)