

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества
«Россети Центр и Приволжье»
и его дочерних организаций**
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Центр и Приволжье»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
Примечание 3. Основные принципы учетной политики	18
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	32
Примечание 5. Дочерние общества	32
Примечание 6. Информация по сегментам	32
Примечание 7. Выручка	38
Примечание 8. Прочие доходы	38
Примечание 9. Прочие расходы	39
Примечание 10. Операционные расходы	39
Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам	40
Примечание 12. Финансовые доходы и расходы	40
Примечание 13. Налог на прибыль	40
Примечание 14. Основные средства	42
Примечание 15. Нематериальные активы	47
Примечание 16. Активы в форме права пользования	48
Примечание 17. Прочие финансовые активы	49
Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства	49
Примечание 19. Запасы	51
Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	51
Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы	53
Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
Примечание 23. Капитал	53
Примечание 24. Прибыль на акцию	54
Примечание 25. Заемные средства	54
Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	57
Примечание 27. Вознаграждения работникам	59
Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
Примечание 30. Авансы полученные	62
Примечание 31. Оценочные обязательства	62
Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом	63
Примечание 33. Договорные обязательства капитального характера	69
Примечание 34. Условные обязательства	70
Примечание 35. Операции со связанными сторонами	71
Примечание 36. События после отчетной даты	74

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Центр и Приволжье»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр и Приволжье» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств 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.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 7 и 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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 пунктах 20 и 32 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего 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 20, 31 и 34 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 и активов в форме права пользования, 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 или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 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, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств и активов в форме права пользования. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с 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.

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

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

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали 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.

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

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



Т.Л. Околотина,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

18 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: Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.
Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 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	2020 года
Выручка	7	106 686 770	96 739 852
Операционные расходы	10	(91 896 467)	(86 559 721)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(115 002)	(73 074)
Прочие доходы	8	1 893 823	1 653 416
Прочие расходы	9	(69 788)	(72 592)
Операционная прибыль		16 499 336	11 687 881
Финансовые доходы	12	228 430	159 095
Финансовые расходы	12	(3 803 876)	(3 614 136)
Итого финансовые расходы		(3 575 446)	(3 455 041)
Прибыль до налогообложения		12 923 890	8 232 840
Расход по налогу на прибыль	13	(2 971 596)	(1 803 705)
Прибыль за период		9 952 294	6 429 135
Прочий совокупный доход (расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	(5 544)	3 412
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	201 457	(5 741)
Налог на прибыль	13	(39 182)	466
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		156 731	(1 863)
Прочий совокупный доход / (расход) за период, за вычетом налога на прибыль		156 731	(1 863)
Итого совокупный доход за период		10 109 025	6 427 272
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		9 952 294	6 429 135
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		10 109 025	6 427 272
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	24	0,0883	0,0570

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ПАО «Россети Центр» -
управляющей организации
ПАО «Россети Центр и Приволжье»

И.В. Маковский



Директор департамента
бухгалтерского и налогового учета
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 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	14	91 814 560	82 261 986
Нематериальные активы	15	924 779	915 451
Активы в форме права пользования	16	5 565 786	2 623 476
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	12 196 966	11 210 831
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	627 876	684 369
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	29 983	35 527
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	31	1 113
Итого внеоборотные активы		111 159 981	97 732 753
Оборотные активы			
Запасы	19	2 708 520	1 862 716
Предоплата по налогу на прибыль		352 319	237 250
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	14 413 085	15 518 825
Денежные средства и их эквиваленты	22	391 137	1 763 483
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	1 457 412	1 120 577
Итого оборотные активы		19 322 473	20 502 851
Итого активы		130 482 454	118 235 604
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	23	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 172 646)	(1 329 377)
Нераспределенная прибыль		58 511 792	51 447 477
Итого капитал		68 608 928	61 387 882
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	23 048 052	20 956 855
Долгосрочные авансы полученные	30	1 894 890	1 425 574
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	16 977	9 820
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 003 187	2 172 101
Отложенные налоговые обязательства	18	2 301 642	2 437 589
Итого долгосрочные обязательства		29 264 748	27 001 939
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	9 401 148	7 998 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	11 658 866	10 939 765
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 154 657	2 516 461
Авансы полученные	30	3 286 622	2 971 480
Оценочные обязательства	31	6 107 485	4 997 189
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	422 751
Итого краткосрочные обязательства		32 608 778	29 845 783
Итого обязательства		61 873 526	56 847 722
Итого капитал и обязательства		130 482 454	118 235 604

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		9 952 294	6 429 135
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14,15,16	9 554 617	8 521 106
Финансовые расходы	12	3 803 876	3 614 136
Финансовые доходы	12	(228 430)	(159 095)
Убыток от выбытия основных средств	8, 9	21 984	25 289
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		115 002	73 074
Списание кредиторской задолженности	8	(53 708)	(30 293)
Начисление оценочных обязательств		1 584 162	1 026 256
Прочие неденежные операции		(79 535)	(47 717)
Расход по налогу на прибыль	13	2 971 596	1 803 705
Итого влияние корректировок		17 689 564	14 826 461
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		80 900	(63 742)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(88 113)	(64 775)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 606 485)	(12 382 580)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		1 082	8
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		7 157	(4 235)
Изменение долгосрочных авансов полученных		469 275	(543 024)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		26 505 674	8 197 248
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 040 273	7 759 452
Изменение авансов выданных и прочих активов		(336 835)	(46 418)
Изменение запасов		(795 914)	37 714
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(835 673)	2 285 093
Изменение авансов полученных		315 144	708 947
Использование оценочных обязательств		(479 451)	(905 382)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		25 413 218	18 036 654
Налог на прибыль уплаченный		(3 686 523)	(2 224 364)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(364 107)	(173 625)
Проценты уплаченные		(1 703 800)	(1 705 153)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 658 788	13 933 512
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(17 451 586)	(12 217 586)
Поступления от продажи основных средств		94 357	82 524
Выдача займов		(1 030 000)	-
Проценты полученные		112 296	80 388
Дивиденды полученные		2 089	1 798
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 272 844)	(12 052 876)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	25	10 915 942	21 750 041
Погашение заемных средств	25	(10 229 347)	(22 004 113)
Дивиденды выплаченные	23	(2 898 273)	(1 831 211)
Платежи по обязательствам по аренде		(546 612)	(89 254)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 758 290)	(2 174 537)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 372 346)	(293 901)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 763 483	2 057 384
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	391 137	1 763 483

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	11 269 782	(1 329 377)	51 447 477	61 387 882
Прибыль за период	–	–	9 952 294	9 952 294
Прочий совокупный доход	–	195 913	–	195 913
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(39 182)	–	(39 182)
Общий совокупный доход за период	–	156 731	9 952 294	10 109 025
Дивиденды акционерам (Примечание 23)	–	–	(2 921 826)	(2 921 826)
Списание неустребованных дивидендов (Примечание 23)	–	–	33 847	33 847
Остаток на 31 декабря 2021 года	11 269 782	(1 172 646)	58 511 792	68 608 928
Остаток на 1 января 2020 года	11 269 782	(1 327 514)	45 005 427	54 947 695
Прибыль за период	–	–	6 429 135	6 429 135
Прочий совокупный расход	–	(2 329)	–	(2 329)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	466	–	466
Общий совокупный (расход) / доход за период	–	(1 863)	6 429 135	6 427 272
Списание неустребованных дивидендов (Примечание 23)	–	–	12 915	12 915
Остаток на 31 декабря 2020 года	11 269 782	(1 329 377)	51 447 477	61 387 882

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Центр и Приволжье» (далее - «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический и фактический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой принадлежит 50,40% обыкновенных акций Компании.

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» принято решение (протокол № 17 от 02 июня 2021 года) о внесении изменений в Устав Компании, связанных со сменой наименования Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» на Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье». Изменения в Устав Компании зарегистрированы Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 03 августа 2021 года.

(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 и на 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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) 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 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.

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

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.

Примечание 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.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(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».

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(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) 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;

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Примечание 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(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.

(iv) 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.

(v) 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 прибыли и убытков.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(ii) Обесценение финансовых активов

Резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ожидаемые кредитные убытки 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.

Ожидаемый кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка 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 подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года (на 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

(iv) Обесценение

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

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

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

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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(д) Нематериальные активы

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

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

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

(е) Аренда

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

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 аренды 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».

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

(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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Налог на прибыль (продолжение)

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(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).

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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(р) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

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

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 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

(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, 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.

Примечание 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 признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Примечание 5. Дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря		Виды деятельности
		2021 года	2020 года	
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Оказание транспортных услуг, услуг складского характера, сервисное обслуживание автотранспортных средств, посреднические услуги, ремонт и техническое обслуживание транспорта, услуги по переоборудованию и оценке транспорта.
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Передача электрической энергии
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуги по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию.
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Энергосервис, энергоаудит, проектные работы

Примечание 6. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей суммы активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ПАО «Россети Центр и Приволжье» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Маризэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

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.

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Передача электроэнергии								Прочие	Итого	
	«Нижнов-энерго»	«Владимир-энерго»	«Тул-энерго»	«Калуга-энерго»	«Киров-энерго»	«Удмурт-энерго»	«Мари-энерго»	«Ив-энерго»			«Рязань-энерго»
Выручка от внешних покупателей	29 094 257	12 101 603	13 324 284	12 457 223	9 724 095	9 838 710	3 870 194	6 072 074	9 882 469	321 861	106 686 770
Выручка от продаж между сегментами	19 776	-	-	-	3 744	2	4 560	-	-	1 454 806	1 482 888
Выручка сегментов	29 114 033	12 101 603	13 324 284	12 457 223	9 727 839	9 838 712	3 874 754	6 072 074	9 882 469	1 776 667	108 169 658
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	27 666 155	11 830 010	12 977 649	11 934 964	9 551 927	9 219 420	3 763 138	5 939 942	9 605 098	48 597	102 536 900
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	670 837	115 706	151 856	165 799	43 063	320 252	15 733	13 267	125 643	38	1 622 194
<i>Прочая выручка</i>	773 388	155 884	188 400	355 751	127 558	288 169	89 005	111 950	147 633	1 654 384	3 892 122
<i>Выручка по договорам аренды</i>	3 653	3	6 379	709	5 291	10 871	6 878	6 915	4 095	73 648	118 442
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	57 775	-	2 101	59 876
Финансовые расходы	(760 405)	(91 249)	(232 218)	(136 951)	(26 532)	(193 437)	(35 079)	(115 926)	(33 029)	(1 580)	(1 626 406)
Амортизация	2 181 763	1 046 012	1 602 294	1 600 990	723 677	893 367	187 317	294 050	947 681	59 585	9 536 736
ЕВИТДА	8 171 699	2 343 601	3 617 884	3 856 506	1 755 183	2 027 383	352 434	643 960	2 470 689	85 300	25 324 639
Активы сегментов	47 567 551	11 343 895	20 391 874	18 694 886	8 077 663	10 063 959	2 589 078	4 834 921	11 456 913	745 462	135 766 202
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	28 377 638	9 914 792	14 363 815	17 222 199	6 442 904	8 536 984	1 983 426	2 660 368	10 630 189	337 834	100 470 149
Капитальные вложения	4 884 603	1 754 520	2 456 561	3 496 239	1 087 893	1 432 107	328 612	283 332	2 846 464	89 863	18 660 194
Обязательства сегментов	20 394 226	4 502 773	5 694 705	5 261 122	1 454 923	4 678 114	1 229 160	3 630 789	3 450 087	296 288	50 592 187

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

	<u>«Нижнев- энерго»</u>	<u>«Владимир- энерго»</u>	<u>«Тул- энерго»</u>	<u>«Калуга- энерго»</u>	<u>«Киров- энерго»</u>	<u>«Удмурт- энерго»</u>	<u>«Мари- энерго»</u>	<u>«Ив- энерго»</u>	<u>«Рязань- энерго»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	25 725 011	10 919 878	11 969 031	12 037 445	8 896 518	8 713 855	3 630 103	5 600 785	9 075 014	172 204	96 739 844
Выручка от продаж между сегментами	12 612	–	–	–	3 422	2	4 560	–	–	1 306 917	1 327 513
Выручка сегментов	25 737 623	10 919 878	11 969 031	12 037 445	8 899 940	8 713 857	3 634 663	5 600 785	9 075 014	1 479 121	98 067 357
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	25 186 921	10 775 302	11 608 777	10 610 652	8 730 005	8 393 806	3 528 374	5 467 327	8 927 660	49 183	93 278 007
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	380 486	75 077	204 671	1 222 825	75 192	211 178	26 734	22 083	94 294	16	2 312 556
<i>Прочая выручка</i>	163 478	69 499	151 499	202 010	86 068	97 589	73 148	106 871	49 502	1 353 692	2 353 356
<i>Выручка по договорам аренды</i>	6 738	–	4 084	1 958	8 675	11 284	6 407	4 504	3 558	76 230	123 438
Финансовые доходы	10	–	3	–	–	–	–	–	–	1 552	1 565
Финансовые расходы	(761 380)	(96 974)	(247 127)	(152 495)	(27 623)	(203 624)	(40 598)	(91 835)	(50 198)	(1 502)	(1 673 356)
Амортизация	2 082 365	964 039	1 477 909	1 412 330	655 352	848 407	183 030	271 938	811 608	75 643	8 782 621
ЕБИТДА	5 948 987	1 731 057	2 699 506	3 945 962	1 321 881	1 622 572	346 159	368 398	2 006 230	80 843	20 071 595
Активы сегментов	44 517 092	10 292 006	19 890 358	16 594 072	7 215 527	9 425 777	2 473 568	3 516 882	9 459 968	783 541	124 168 791
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	25 690 209	9 208 280	13 601 356	15 320 011	6 081 270	8 040 274	1 815 913	2 671 221	8 697 052	309 294	91 434 880
Капитальные вложения	2 829 246	1 316 628	1 760 247	2 973 308	910 419	1 261 563	191 155	268 182	1 466 338	70 243	13 047 329
Обязательства сегментов	20 377 573	3 810 060	6 254 123	4 773 333	1 427 738	4 439 600	1 168 856	2 439 597	2 219 205	378 050	47 288 135

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка выручки сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка сегментов	108 169 658	98 067 357
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 482 888)	(1 327 513)
Нераспределенная выручка	—	8
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	106 686 770	96 739 852

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
EBITDA отчетных сегментов	25 324 639	20 071 595
Корректировка по выбывшим основным средствам	2 474	(20 507)
Корректировка по аренде	898 230	264 899
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(145 529)	(56 267)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	56 493	102 493
Корректировка по нематериальным активам	3 888	(4 505)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 650 350)	(1 599 167)
Прочие корректировки	141 665	125 283
Нераспределенные суммы	(162 490)	(282 897)
EBITDA	24 469 020	18 600 927
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(9 554 617)	(8 521 106)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 626 406)	(1 673 356)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(364 107)	(173 625)
Расход по налогу на прибыль	(2 971 596)	(1 803 705)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9 952 294	6 429 135

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	135 766 202	124 168 791
Расчеты между сегментами	(144 921)	(210 892)
Внутригрупповые финансовые активы	(224 852)	(224 852)
Корректировка стоимости основных средств	(8 754 765)	(9 275 359)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 372 613)	(1 722 263)
Признание активов в форме права пользования	5 565 786	2 623 476
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	627 876	684 369
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 175 238)	(2 144 502)
Списание расходов будущих периодов	(59 561)	(62 991)
Прочие корректировки	9 659	33 686
Нераспределенные показатели	3 244 881	4 366 141
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	130 482 454	118 235 604

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	50 592 187	47 288 135
Расчеты между сегментами	(144 921)	(210 892)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(4 799 332)	(4 401 090)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 003 187	2 172 101
Признание обязательств по аренде	5 499 525	2 704 003
Дисконтирование	(12 217)	(22 158)
Прочие корректировки	(26 880)	(8 105)
Нераспределенные показатели	8 761 977	9 325 728
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	61 873 526	56 847 722

(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 было три контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Ивэнерго», «Нижновэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго», «Удмуртэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 операционного сегмента «Нижновэнерго» за 2021 год составила 19 374 981 тыс. руб. или 18,2% от суммарной выручки Группы (в 2020 году 18 141 255 тыс. руб., или 18,8%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 операционных сегментов «Ивэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго» за 2021 год составила 15 657 192 тыс. руб. или 14,7% от суммарной выручки Группы (за 2020 год: 12 191 812 тыс. руб. или 12,6%).

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(в) Существенный покупатель (продолжение)

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 операционного сегмента «Калугаэнерго» за 2021 год 10 569 592 тыс. руб. или 9,9% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 9 618 573 тыс. руб. или 9,9%).

Примечание 7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Передача электроэнергии	102 488 303	93 228 824
Технологическое присоединение к электросетям	1 622 194	2 312 556
Прочая выручка	2 536 676	1 156 396
Выручка по договорам с покупателями	106 647 173	96 697 776
Выручка по договорам аренды	39 597	42 076
	106 686 770	96 739 852

В состав прочей выручки входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, переустройства электросетевых объектов в интересах клиентов, от сопровождения технологического присоединения, выручка от энергосервисных услуг.

Примечание 8. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 479 557	1 428 598
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	102 525	57 344
Страховое возмещение	49 022	55 342
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	47 804	47 303
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	33 892	22 502
Списание кредиторской задолженности	53 708	30 293
Прочие доходы	127 315	12 034
	1 893 823	1 653 416

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	69 788	72 592
	69 788	72 592

Примечание 10. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 11)	19 059 709	18 257 347
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 14, 15, 16)	9 554 617	8 521 106
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	11 991 622	11 921 902
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	500 458	406 100
Прочие материальные расходы	3 354 362	2 796 867
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	36 172 540	34 879 812
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 579 682	1 467 656
Прочие работы и услуги производственного характера	2 580 880	1 846 144
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 804 221	1 754 686
Краткосрочная аренда	61 936	61 895
Страхование	136 665	138 390
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	285 421	277 210
Охрана	202 870	194 725
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	21 393	23 472
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	186 996	208 536
Расходы, связанные с содержанием имущества	247 261	237 682
Транспортные услуги	82 529	29 910
Прочие услуги	528 910	518 254
Оценочные обязательства (Примечание 31)	1 584 162	1 026 308
Прочие расходы	1 960 233	1 991 719
	91 896 467	86 559 721

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 в составе прочих работ и услуг производственного характера отражены расходы по энергосервисным договорам в размере 1 717 350 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года в размере 1 331 536 тыс. руб.).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Заработная плата	14 535 407	13 898 142
Взносы на социальное обеспечение	4 312 939	4 110 280
Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	103 437	131 958
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	17 761	26 494
Прочее	90 165	90 473
	19 059 709	18 257 347

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 36 325 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 34 441 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

Примечание 12. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Признанные в составе прибылей и убытков		
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, и остаткам на банковских счетах	170 071	80 388
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	24 407	38 752
Амортизация дисконта по финансовым активам	31 863	38 157
Прочие финансовые доходы	2 089	1 798
	228 430	159 095
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 626 406)	(1 673 356)
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	(1 682 213)	(1 637 324)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(120 656)	(121 042)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(364 107)	(173 625)
Прочие финансовые расходы	(10 494)	(8 789)
	(3 803 876)	(3 614 136)

Примечание 13. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 367 156)	(2 491 694)
Корректировка налога за прошлые периоды	220 431	161 808
Итого	(3 146 725)	(2 329 886)
Отложенный налог на прибыль (прим. 18)	175 129	526 181
Итого расход по налогу на прибыль	(2 971 596)	(1 803 705)

Примечание 13. Налог на прибыль (продолжение)

В 2021 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению в сумме 220 431 тыс. руб. в основном в связи с урегулированием разногласий по выручке по передаче электроэнергии и расходов по покупной электроэнергии на компенсацию потерь (в 2020 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению 161 808 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии и расходов по покупной электроэнергии на компенсацию потерь по решениям суда).

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
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5 544)	1 109	(4 435)	3 412	(682)	2 730
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	201 457	(40 291)	161 166	(5 741)	1 148	(4 593)
	195 913	(39 182)	156 731	(2 329)	466	(1 863)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года		Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	%	%	%	%
Прибыль до налогообложения	12 923 890	–	8 232 840	–
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(2 584 778)	(20)	(1 646 568)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(607 249)	(5)	(318 945)	(4)
Корректировки за предшествующие годы	220 431	1	161 808	2
	(2 971 596)	(24)	(1 803 705)	(22)

Примечание 14. Основные средства

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро- передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электро- энергии</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	9 692 586	71 018 175	40 957 985	20 899 054	3 696 585	146 264 385
Реклассификация между группами	15 044	(160 187)	141 611	3 532	–	–
Поступления	16 706	66 194	35 907	738 722	12 537 661	13 395 190
Ввод в эксплуатацию	1 121 232	4 462 609	2 841 403	3 073 552	(11 498 796)	–
Выбытия	(15 172)	(18 836)	(25 765)	(192 524)	(132 148)	(384 445)
На 31 декабря 2020 года	10 830 396	75 367 955	43 951 141	24 522 336	4 603 302	159 275 130
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(3 768 220)	(33 488 135)	(19 304 451)	(12 415 602)	(10 284)	(68 986 692)
Реклассификация между группами	(8 860)	12 301	(979)	(2 462)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(36)	(832)	(4 206)	–	5 074	–
Начисленная амортизация	(339 602)	(3 991 065)	(2 150 632)	(1 756 710)	–	(8 238 009)
Выбытия	7 484	10 083	19 594	174 396	–	211 557
На 31 декабря 2020 года	(4 109 234)	(37 457 648)	(21 440 674)	(14 000 378)	(5 210)	(77 013 144)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	5 924 366	37 530 040	21 653 534	8 483 452	3 686 301	77 277 693
На 31 декабря 2020 года	6 721 162	37 910 307	22 510 467	10 521 958	4 598 092	82 261 986

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро- передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электро- энергии</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	10 830 396	75 367 955	43 951 141	24 522 336	4 603 302	159 275 130
Реклассификация между группами	(81 560)	(4 990)	203 576	(117 026)	–	–
Поступления	34 591	113 785	80 964	873 394	17 621 108	18 723 842
Ввод в эксплуатацию	1 058 633	6 532 823	4 376 134	4 556 015	(16 523 605)	–
Выбытия	(57 842)	(31 324)	(24 569)	(190 298)	(95 433)	(399 466)
На 31 декабря 2021 года	11 784 218	81 978 249	48 587 246	29 644 421	5 605 372	177 599 506
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(4 109 234)	(37 457 648)	(21 440 674)	(14 000 378)	(5 210)	(77 013 144)
Реклассификация между группами	85 907	4 523	(117 656)	27 226	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(136)	(490)	–	626	–
Начисленная амортизация	(376 748)	(4 171 230)	(2 302 813)	(2 154 903)	–	(9 005 694)
Выбытия	16 288	13 361	17 976	186 267	–	233 892
На 31 декабря 2021 года	(4 383 787)	(41 611 130)	(23 843 657)	(15 941 788)	(4 584)	(85 784 946)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	6 721 162	37 910 307	22 510 467	10 521 958	4 598 092	82 261 986
На 31 декабря 2021 года	7 400 431	40 367 119	24 743 589	13 702 633	5 600 788	91 814 560

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 244 115 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 163 411 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 053 074 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 575 070 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 79 203 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 66 171 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 6,6% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 6,6%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 46 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 372 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 23 023 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 21 519 448 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, нет.

(а) Обесценение основных средств

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с пандемией коронавируса (продолжающиеся меры по сдерживанию распространения инфекции, влияющие на темп восстановления экономики), вкупе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств.

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение 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. Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов. Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов 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 основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2026 годов (для генерирующих единиц филиал «Ивэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2022 год.

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода 2022-2026 годов являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом тарифно-балансовых решений на 2022 год и прогнозного роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со среднесрочным Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 30 сентября 2021 года.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2022-2026 годы. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью посленалоговой номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,55%.

Таблица 2. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая, %	9,03%	10,55%

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составил 4,00% в соответствии со средним значением инфляции за 2027-2030 годы.

Таблица 3. Динамика долгосрочных темпов роста

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года обесценение основных средств, активов в форме права пользования не выявлено.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2021 года (для генерирующих единиц: филиал «Ивэнерго»), раскрыта ниже:

Таблица 4. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2021 года

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	27,52%	0,33%	1,19%	1,67%	1,60%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	2 787	2 792	2 803	2 812	2 818
Прогноз инфляции МЭР, %	3,97%	3,99%	3,99%	4,00%	3,98%
Уровень капитальных вложений	302 105	358 378	318 740	329 030	367 630

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Таблица 5. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных по всем ЕГДС на 31 декабря 2020 года

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	5,42%	4,42%	3,60%	3,61%	3,65%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	47 449	48 089	48 327	48 579	48 773
Прогноз инфляции МЭР, %	3,78%	4,04%	3,96%	4,01%	4,00%
Уровень капитальных вложений	14 763 917	17 216 106	19 402 387	18 629 033	17 467 300

Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Центр и Приволжье» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	(8,05)	10,56
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	60,44	(62,18)
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	6,99	(5,14)
Изменение уровня операционных расходов на 5%	(107,29)	97,72
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	(2,99)	2,99
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	10,07	(10,07)

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Центр и Приволжье» на 31 декабря 2021 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,55%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 194 516 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 1 530 298 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 2 202 771 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 69 811 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 122 793 тыс. руб.;
- сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнгерго» в размере 244 500 тыс. руб.

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Неопределенность состояния экономики и финансовых рынков Российской Федерации в период распространения пандемии COVID-19, а также существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро увеличивает степень неопределенности данных, использованных при проведении теста.

Примечание 15. Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии	НИОКР	Прочие немате- риальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 034 099	492 956	106 306	72 409	1 705 770
Реклассификация	22 487	12 343	(34 830)	–	–
Поступления	50 526	27 254	61 239	–	139 019
Выбытия	–	–	(4 505)	–	(4 505)
На 31 декабря 2020 года	1 107 112	532 553	128 210	72 409	1 840 284
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(614 478)	(115 392)	(7 644)	(35 741)	(773 255)
Реклассификация	2 384	(2 384)	–	–	–
Начисленная амортизация	(83 676)	(60 851)	–	(7 051)	(151 578)
На 31 декабря 2020 года	(695 770)	(178 627)	(7 644)	(42 792)	(924 833)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	419 621	377 564	98 662	36 668	932 515
На 31 декабря 2020 года	411 342	353 926	120 566	29 617	915 451
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 107 112	532 553	128 210	72 409	1 840 284
Реклассификация	3 818	–	(74 479)	70 661	–
Поступления	107 762	4 798	61 334	86	173 980
Выбытия	–	–	(12 644)	–	(12 644)
На 31 декабря 2021 года	1 218 692	537 351	102 421	143 156	2 001 620
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(695 770)	(178 627)	(7 644)	(42 792)	(924 833)
Начисленная амортизация	(83 529)	(62 813)	–	(7 330)	(153 672)
Выбытия	1 664	–	–	–	1 664
На 31 декабря 2021 года	(777 635)	(241 440)	(7 644)	(50 122)	(1 076 841)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	411 342	353 926	120 566	29 617	915 451
На 31 декабря 2021 года	441 057	295 911	94 777	93 034	924 779

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 153 672 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 151 578 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 341 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 939 тыс. руб.).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Нематериальные активы (продолжение)

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 6,6% в 2021 году (6,6% в 2020 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом. Затраты на исследования, признанные в составе операционных расходов за 2021 год отсутствуют (за 2020 затраты на исследования составили 4 505 тыс. руб.).

Примечание 16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова-ние для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	978 617	735 433	32 397	2 039	1 748 486
Поступления	50 897	47 202	1 014 525	3 510	1 116 134
Изменение условий по договорам аренды	1 981	(256)	–	(162)	1 563
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 250)	(1 909)	–	(339)	(6 498)
На 31 декабря 2020 года	1 027 245	780 470	1 046 922	5 048	2 859 685
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(32 606)	(75 194)	(5 846)	(727)	(114 373)
Начисленная амортизация	(37 898)	(81 302)	(10 952)	(1 367)	(131 519)
Изменение условий по договорам аренды	7 312	399	–	193	7 904
Выбытие или прекращение договоров аренды	996	656	–	127	1 779
На 31 декабря 2020 года	(62 196)	(155 441)	(16 798)	(1 774)	(236 209)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	946 011	660 239	26 551	1 312	1 634 113
На 31 декабря 2020 года	965 049	625 029	1 030 124	3 274	2 623 476
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	1 027 245	780 470	1 046 922	5 048	2 859 685
Поступления	162 000	849 958	2 341 803	3 092	3 356 853
Изменение условий по договорам аренды	(38 596)	(2 740)	4 928	–	(36 408)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 438)	(8 918)	(527)	(1 142)	(37 025)
На 31 декабря 2021 года	1 124 211	1 618 770	3 393 126	6 998	6 143 105
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(62 196)	(155 441)	(16 798)	(1 774)	(236 209)
Начисленная амортизация	(48 966)	(117 063)	(227 185)	(2 037)	(395 251)
Изменение условий по договорам аренды	36 314	2 565	261	–	39 140
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 406	8 353	100	1 142	15 001
На 31 декабря 2021 года	(69 442)	(261 586)	(243 622)	(2 669)	(577 319)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	965 049	625 029	1 030 124	3 274	2 623 476
На 31 декабря 2021 года	1 054 769	1 357 184	3 149 504	4 329	5 565 786

Примечание 16. Активы в форме права пользования (продолжение)

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 таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

Примечание 17. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	28 208	33 755
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 775	1 772
	<u>29 983</u>	<u>35 527</u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 28 208 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 33 755 тыс. руб.)

Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы		Обязательства		Нетто	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Основные средства	987	1 256	(5 277 757)	(4 921 713)	(5 276 770)	(4 920 457)
Нематериальные активы	3 872	6 050	–	–	3 872	6 050
Активы в форме права пользования	–	–	(1 113 156)	(464 838)	(1 113 156)	(464 838)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	(4 303)	(5 411)	(4 303)	(5 411)
Запасы	–	–	(1)	(50)	(1)	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 298 771	1 076 419	–	–	1 298 771	1 076 419
Кредиты и займы			(2 443)	(4 432)	(2 443)	(4 432)
Обязательства по аренде	1 099 055	540 325	–	–	1 099 055	540 325
Оценочные обязательства	1 076 168	909 128	–	–	1 076 168	909 128
Обязательства по вознаграждениям работникам	212 246	223 082	–	–	212 246	223 082

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	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
Торговая и прочая кредиторская задолженность	454 817	264 202	–	–	454 817	264 202
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	16 417	–	–	–	16 417	–
Прочее	11 018	10 097	(77 333)	(71 704)	(66 315)	(61 607)
Налоговые активы/ (обязательства)	4 173 351	3 030 559	(6 474 993)	(5 468 148)	(2 301 642)	(2 437 589)
Зачет налога	(4 173 351)	(3 030 559)	4 173 351	3 030 559	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	–	–	(2 301 642)	(2 437 589)	(2 301 642)	(2 437 589)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(4 920 457)	(356 313)	–	(5 276 770)
Нематериальные активы	6 050	(2 178)	–	3 872
Активы в форме права пользования	(464 838)	(648 318)	–	(1 113 156)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(5 411)	–	1 109	(4 302)
Запасы	(50)	49	–	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 076 419	222 352	–	1 298 771
Кредиты и займы	(4 432)	1 989	–	(2 443)
Обязательства по аренде	540 325	558 730	–	1 099 055
Оценочные обязательства	909 128	167 040	–	1 076 168
Обязательства по вознаграждениям работникам	223 082	29 455	(40 291)	212 246
Торговая и прочая кредиторская задолженность	264 202	190 615	–	454 817
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	16 417	–	16 417
Прочее	(61 607)	(4 709)	–	(66 316)
	(2 437 589)	175 129	(39 182)	(2 301 642)

Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(4 817 735)	(102 722)	–	(4 920 457)
Нематериальные активы	5 957	93	–	6 050
Активы в форме права пользования	(326 823)	(138 015)	–	(464 838)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(4 729)	–	(682)	(5 411)
Запасы	28	(78)	–	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	466 437	609 982	–	1 076 419
Кредиты и займы	(2 289)	(2 143)	–	(4 432)
Обязательства по аренде	334 001	206 324	–	540 325
Оценочные обязательства	975 263	(66 135)	–	909 128
Обязательства по вознаграждениям работникам	238 466	(16 532)	1 148	223 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность	217 087	47 115	–	264 202
Прочее	(49 899)	(11 708)	–	(61 607)
	(2 964 236)	526 181	466	(2 437 589)

Примечание 19. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1 346 083	883 888
Прочие запасы	1 362 437	978 828
	2 708 520	1 862 716

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 208 326 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 198 184 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 3 354 362 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 2 796 867 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 226 168	11 177 436
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 280)	–
Прочая дебиторская задолженность	23 185	33 395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(8 607)	–
Займы выданные	964 500	–
	12 196 966	11 210 831

Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 448 871	19 619 166
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 726 994)	(5 328 990)
Прочая дебиторская задолженность	2 619 708	2 112 276
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 051 775)	(883 627)
Займы выданные	123 275	–
	14 413 085	15 518 825

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 14 436 451 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 12 765 351 тыс. руб.). Группа ожидает погашение этой задолженности в период до 31 декабря 2026 года, относящейся в основном к двум крупнейшим дебиторам Группы (Дебиторы) на основании собственных оценок и прогнозов. При признании долгосрочной задолженности Группа применила ставку дисконтирования 9,5% годовых.

По имеющейся в распоряжении Группы информации эти Дебиторы реализуют в 2021 году, согласно предыдущим прогнозам Группы, мероприятия по финансовому оздоровлению и оптимизации деятельности компаний группы, в которую они входят. В частности, общая просроченная задолженность перед Группой в течение 2021 года снизилась на 1 211 005 тыс. руб., снизился внешний кредитный долг Дебиторов, а уровень оплаты текущей дебиторской задолженности Группе этими Дебиторами в 2021 году составляет 100%.

Группа осуществляла и продолжит осуществлять в будущем взаимодействие с Дебиторами по вопросу своевременного исполнения разработанного плана по взысканию долга в пользу Группы.

В случае отклонения от графика исполнения контрагентом планируемого погашения в будущем и изменения параметров погашения, в том числе после прохождения корпоративных процедур по утверждению бизнес планов Дебиторов, Группа будет оценивать влияние таких событий на размер резерва по ожидаемому кредитному убытку. Максимальная сумма кредитного риска для Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года предположительно равна остатку незарезервированной просроченной задолженности в размере 13 550 875 тыс. руб.

Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по ожидаемым кредитным убыткам, а суммы не признанной Группой задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств.

При этом споры по обязательствам Группы по оплате электроэнергии, приобретенной на компенсацию потерь, в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по вырубке. На 31 декабря 2021 года Группа имеет разногласия с контрагентами по услугам по передаче электроэнергии в сумме 5 882 839 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года в сумме 6 559 310 тыс. руб.), из которых на разногласия по полезному отпуску на 31 декабря 2021 г. созданы резервы в сумме 1 082 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 225 789 тыс. руб.).

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 32.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	31	1 113
	31	1 113
Оборотные		
Авансы выданные	316 422	226 747
Резерв под обесценение авансов выданных	(267)	(235)
НДС к возмещению	133 786	53 620
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	882 610	718 643
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	124 861	121 802
	1 457 412	1 120 577

Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	381 135	1 753 483
Эквиваленты денежных средств	10 000	10 000
Денежные средства в пути	2	–
	391 137	1 763 483

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под 5,8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Примечание 23. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

(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 Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Примечание 23. Капитал (продолжение)

Годовое Общее собрание акционеров 2 июня 2021 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2020 года в размере 0,0259262 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 2 921 826 тыс. руб.

Годовое общее собрание акционеров 29 мая 2020 года приняло решение не выплачивать дивиденды за 2019 год с учетом выплаты дивидендов за 9 месяцев 2019 года.

В 2021 году Компания восстановила сумму невостребованных дивидендов в размере 33 847 тыс. руб. (в 2020 году – 12 915 тыс. руб.).

Примечание 24. 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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	9 952 294	6 429 135
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0883	0,0570

Примечание 25. Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 898 152	13 211 557
Необеспеченные облигационные займы	13 051 523	13 039 432
Обязательства по аренде	5 499 525	2 704 003
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(825 043)	(260 960)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 512 365)	(7 675 587)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(5 063 740)	(61 590)
	23 048 052	20 956 855
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 512 365	7 675 587
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	825 043	260 960
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	5 063 740	61 590
	9 401 148	7 998 137
	32 449 200	28 954 992
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	63 740	61 590

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

Примечание 25. Заемные средства (продолжение)

	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 год – 2024 год	8,20% - КС* ЦБ РФ + 1,4%	КС* ЦБ РФ + 1,5%-6%	13 898 152	13 211 557
				13 898 152	13 211 557
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2022 год – 2023 год	5,65% - 6,85%	5,65% - 6,85%	13 051 523	13 039 432
				13 051 523	13 039 432
Обязательства по аренде	2022 год – 2111 год	5,22%-10,08%	5,53%-9,92%	5 499 525	2 704 003
Итого обязательства				32 449 200	28 954 992

* Ключевая ставка Центрального банка РФ.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

Примечание 25. Заемные средства (продолжение)

В 2019 - 2020 гг. Группой были выпущены облигационные займы в размере 5 000 000 и 8 000 000 облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. и 8 000 000 тыс. руб. со сроком обращения десять лет и три года и, по которым установлен купонный доход в размере 6,85% годовых на шесть купонных периодов и 5,65% годовых на 6 купонных периодов соответственно. По облигационному займу в сумме 5 000 000 тыс. руб. предусмотрена оферта на приобретение облигаций по требованию их владельцев 2 декабря 2022. При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	<u>Заемные средства</u>		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	<u>Обязательства по аренде</u>	<u>Дивиденды к уплате</u>
	<u>Долгосрочные</u>	<u>Краткосрочные</u>			
На 1 января 2021 года	18 513 812	7 675 587	61 590	2 704 003	83 090
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	10 604 132	311 810	–	–	–
Погашение заемных средств	(2 241 950)	(7 987 397)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(546 612)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 703 800)	(364 107)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(2 898 273)
Итого	8 362 182	(7 675 587)	(1 703 800)	(910 719)	(2 898 273)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(8 512 365)	8 512 365	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	79 544	–	–
Процентные расходы	–	–	1 626 406	364 107	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	3 356 853	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	2 921 826
Дисконтирование	9 941	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(14 719)	(33 847)
Итого	(8 502 424)	8 512 365	1 705 950	3 706 241	2 887 979
На 31 декабря 2021 года	18 373 570	8 512 365	63 740	5 499 525	72 796

Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	17 459 218	8 994 968	26 277	1 671 599	1 927 216
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	19 790 774	1 959 267	–	–	–
Погашение заемных средств	(10 101 437)	(11 902 676)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(89 254)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 705 153)	(173 623)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(1 831 211)
Итого	9 689 337	(9 943 409)	(1 705 153)	(262 877)	(1 831 211)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(8 624 028)	8 624 028	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	67 110	–	–
Процентные расходы	–	–	1 673 356	173 623	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	1 116 134	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	(10 715)	–	–	5 524	(12 915)
Итого	(8 634 743)	8 624 028	1 740 466	1 295 281	(12 915)
На 31 декабря 2020 года	18 513 812	7 675 587	61 590	2 704 003	83 090

Примечание 27. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, 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	1 794 698	1 958 384
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	208 489	213 717
Итого, чистая стоимость обязательств	2 003 187	2 172 101

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Стоимость активов на 1 января	684 369	581 876
Доход на активы программ	24 407	38 752
Взносы работодателя	80 784	221 195
Прочее движение по счетам	289	(7 795)
Выплата вознаграждений	(161 973)	(149 659)
Стоимость активов на 31 декабря	627 876	684 369

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО «НПФ «Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 958 384	213 717	1 906 007	204 086
Стоимость текущих услуг	103 437	17 761	97 517	17 297
Процентный расход по обязательствам	108 818	11 838	109 946	11 096
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(343 403)	(22 610)	40 722	2 734
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	141 946	7 437	(34 981)	6 463
Взносы в программу	(174 484)	(19 654)	(160 827)	(27 959)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 794 698	208 489	1 958 384	213 717

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	121 198	114 814
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(15 173)	9 197
Процентные расходы	120 656	121 042
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	226 681	245 053

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(Убыток)/прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(343 403)	40 722
Прибыль/(убыток) от корректировки на основе опыта	141 946	(34 981)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(201 457)	5 741

Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Переоценка на 1 января	1 688 782	1 683 041
Изменение переоценки	(201 457)	5 741
Переоценка на 31 декабря	1 487 325	1 688 782

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Увеличение заработной платы в будущем	5,0%	4,5%
Ставка инфляции	4,5%	4,0%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -4,2%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 4,3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -1,3%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -0,7%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 382 478 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 363 277 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 19 201 тыс. руб.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	16 977	9 820
	16 977	9 820
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 827 735	9 280 031
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 074 690	1 133 966
Задолженность перед персоналом	683 645	442 678
Дивиденды к уплате	72 796	83 090
	11 658 866	10 939 765

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	942 086	1 380 813
Налог на имущество	441 254	418 502
Взносы на социальное обеспечение	612 068	574 094
Прочие налоги к уплате	159 249	143 052
	2 154 657	2 516 461

Примечание 30. Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 894 890	1 425 574
	1 894 890	1 425 574
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 387 043	2 053 143
Прочие авансы покупателей	899 579	918 337
	3 286 622	2 971 480

Примечание 31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на 1 января	4 997 189	4 876 315
Начисление за период	1 722 112	1 081 055
Восстановление (уменьшение) за период	(132 365)	(54 747)
Использование оценочных обязательств	(479 451)	(905 434)
Остаток на 31 декабря	6 107 485	4 997 189

Примечание 31. Оценочные обязательства (продолжение)

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

По мнению руководства, судебные иски по разногласиям и претензиям с контрагентами в общей сумме: 5 673 757 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года – 4 662 881 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому было сформировано оценочное обязательство на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Общество включает в оценочные обязательства те позиции, оспариваемые контрагентом в отношении расходов на компенсацию потерь электроэнергии в сетях и проведение взаимозачета в одностороннем порядке, которые с высокой вероятностью будут урегулированы в пользу контрагента, в сумме 3 515 710 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 2 854 599 тыс. руб.)

Резерв по прочим обязательствам на 31 декабря 2021 года составляет 433 728 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 334 308 тыс. руб.) и представляет сумму вознаграждения по договору ЕИО.

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

а) Кредитный риск

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

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

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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, долгосрочную 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
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	29 983	35 527
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 087 775	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	25 522 276	26 729 656
Денежные средства и их эквиваленты	391 137	1 763 483
	27 031 171	28 528 666

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	<u>Общая номинальная стоимость</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>	<u>Общая номинальная стоимость</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	441 078	(441 072)	750 236	(750 228)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	26 318 151	(3 919 709)	29 117 199	(4 184 250)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	259 935	(71 268)	193 212	(72 177)
Прочие покупатели	1 655 875	(303 225)	735 955	(322 335)
	<u>28 675 039</u>	<u>(4 735 274)</u>	<u>30 796 602</u>	<u>(5 328 990)</u>

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 23 965 549 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 24 876 907 тыс. руб.).

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>	<u>Общая номинальная стоимость</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Непросроченная задолженность	10 737 209	(56 742)	7 357 173	(10 508)
Просроченная менее чем на 3 месяца	4 517 803	(102 508)	6 621 537	(91 708)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	3 485 143	(58 561)	3 214 260	(110 270)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	2 771 802	(205 026)	5 199 796	(136 907)
Просроченная на срок более года	9 805 975	(5 372 819)	4 336 890	(5 863 224)
	<u>31 317 932</u>	<u>(5 795 656)</u>	<u>26 729 656</u>	<u>(6 212 617)</u>

С учетом проводимых в 2021 году по настоящее время, в том числе при участии материнской компании, мероприятий по снижению сумм просроченной задолженности контрагентов и взысканию причитающейся ей оплаты за оказанные услуги по передаче, Группа оценивает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	2021	2020
Остаток на 1 января	6 212 617	6 562 729
Увеличение резерва за период	889 621	798 585
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(531 963)	(423 186)
Восстановление сумм резерва за период	(774 619)	(725 511)
Остаток на 31 декабря	5 795 656	6 212 617

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств от операционной деятельности 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.

В целях минимизации фактора риска Группа осуществляет мониторинг структуры капитала и определяет оптимальные параметры заимствований, а также принимает меры оптимизации структуры оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа располагает открытыми кредитными линиями в достаточном объеме для выполнения всех своих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 37 251 848 тыс. руб. (54 388 443 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	13 898 152	16 230 228	4 818 466	11 375 792	35 970	–	–	–
Облигационные займы	13 051 523	14 302 712	5 823 203	8 479 509	–	–	–	–
Обязательства по аренде	5 499 525	8 883 206	1 276 158	1 248 679	1 223 750	1 164 741	642 690	3 327 188
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 675 843	11 675 843	11 661 002	7 527	7 314	–	–	–
	<u>44 125 043</u>	<u>51 091 989</u>	<u>23 578 829</u>	<u>21 111 507</u>	<u>1 267 034</u>	<u>1 164 741</u>	<u>642 690</u>	<u>3 327 188</u>
<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	13 211 557	14 313 318	8 454 617	5 783 860	74 841	–	–	–
Облигационные займы	13 039 432	15 360 079	796 730	796 730	13 766 619	–	–	–
Обязательства по аренде	2 704 003	5 484 846	490 085	470 233	464 713	439 681	394 219	3 225 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 949 585	10 949 585	10 939 765	4 777	3 357	1 686	–	–
	<u>39 904 577</u>	<u>46 107 828</u>	<u>20 681 197</u>	<u>7 055 600</u>	<u>14 309 530</u>	<u>441 367</u>	<u>394 219</u>	<u>3 225 915</u>

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на услуги и электроэнергию на рынке 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 обязательств 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.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 13 794 547 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 13 140 952 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2021 год на 127 351 тыс. руб. (2020 год на 57 619 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(iii) Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов (котировок на открытом рынке). Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 29 983 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 35 527 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 2 998 тыс. руб.

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, справедливая стоимость которых на отчетную дату определяется с использованием наблюдаемых на рынке процентных ставок методом дисконтированных денежных потоков.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1 иерархии справедливой стоимости, за исключением инвестиций в доли участия 1,38% - 3 уровень иерархии) на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

На 1 января 2021 года	35 527
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	(5 544)
На 31 декабря 2021 года	29 983

(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.

Примечание 33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 6 964 281 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (8 354 241 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 183 045 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (1 707 050 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года).

Примечание 34. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. 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) Судебные разбирательства

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

В отношении судебных исков по взысканию долга и неосновательного обогащения на 31 декабря 2021 г. в сумме 3 686 048 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятность оттока средств по ним как ниже среднего (31 декабря 2020 года в сумме 2 047 845 тыс. руб.). 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) Окружающая среда

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.

Примечание 35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 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 и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	2 297	2 431
Прочая выручка	2 246	2 247
Дивиденды к получению	51	184
Предприятия под контролем материнской компании	577 087	182 433
Технологическое присоединение	1 614	120
Выручка от сдачи имущества в аренду	6 739	4 721
Прочая выручка	496 043	67 392
Восстановление оценочных обязательств	7 725	-
Дивиденды к получению	339	200
Прочие доходы	6 852	110 000
Процентный доход по займам выданным	57 775	-
	579 384	184 864

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	1 738 963	281 799
Дивиденды	1 472 591	–
Управленческие услуги	214 239	229 667
Прочие работы и услуги производственного характера	39 320	39 319
Прочие расходы	12 813	12 813
	15 602 059	14 745 257
Предприятия под контролем материнской компании		
Услуги по передаче электроэнергии	14 438 914	13 661 936
Услуги по технологическому присоединению к сетям	2 009	3 260
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	3 186	–
Краткосрочная аренда	60 760	27 025
Прочие работы и услуги производственного характера	146 496	102 549
Оценочные обязательства	327 926	400 923
Прочие услуги	601 244	212 425
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8 394	299 289
Прочие расходы	8 034	37 850
Дивиденды	103	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	4 993	–
	17 341 022	15 027 056
	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предприятия под контролем материнской компании	2 620 841	962 629
Авансы выданные	213 936	12 801
Займы выданные	1 030 000	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 684 589	1 249 117
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(307 684)	(299 289)
Материнская компания	39 867	44 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39 867	44 578
Предприятия под контролем материнской компании	1 848 743	1 680 391
Авансы полученные	75 897	63 737
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 023 952	1 041 183
Оценочные обязательства	748 894	575 471
	1 888 610	1 724 969

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа начислила вознаграждение в размере 600 000 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 233 306 тыс. руб.)

За 2021 год предприятиями под контролем материнской компании были выполнены работы по созданию активов, которые были приняты на учет в качестве внеоборотных активов, на сумму 153 205 тыс. руб. (за 2020 год на сумму 700 615 тыс. руб.). Кредиторская задолженность по таким операциям отражена в таблице выше.

Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники.

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

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

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</u>
Краткосрочные вознаграждения работникам	140 247	118 665
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	650	498
	<u>140 897</u>	<u>119 163</u>

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 6 466 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года в сумме 5 816 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:

- 14,7% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 16%);
- 15,3% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 16%)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составляют 11 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 14%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 53 % от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 66%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 13 865 152 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 13 211 557 тыс. руб.)

Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 87 721 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 878 176 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 2 811 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составили 2 162 081 тыс. руб.).

Примечание 36. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 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 74 листа(ов)