

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**
за 2021 год
Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
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	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3. Основные принципы учетной политики	19
4. Оценка справедливой стоимости	32
5. Информация по сегментам	33
6. Выручка	38
7. Прочие доходы	38
8. Прочие расходы	39
9. Операционные расходы	39
10. Расходы на вознаграждения работникам	40
11. Финансовые доходы и расходы	40
12. Налог на прибыль	41
13. Основные средства	42
14. Инвестиционная собственность	47
15. Нематериальные активы	48
16. Активы в форме права пользования	49
17. Прочие финансовые активы	50
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
21. Авансы выданные и прочие активы	54
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
23. Капитал	55
24. Прибыль на акцию	56
25. Заемные средства	57
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
27. Вознаграждения работникам	60
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
30. Авансы полученные	64
31. Оценочные обязательства	64
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	65
33. Договорные обязательства капитального характера	73
34. Условные обязательства	73
35. Операции со связанными сторонами	75
36. События после отчетной даты	78

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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 пункте 6 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.

Мы проанализировали информацию о выручке от услуг по передаче электроэнергии, раскрытую в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. 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 Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.Е. Злоказова.

Е.Е. Злоказова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

15 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: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 февраля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056604000970.

Местонахождение: 620026, Россия, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	6	96 514 083	88 620 965
Операционные расходы (Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9 32	(91 455 684) 1 503 989	(86 285 269) (1 453 596)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13	(2 141 225)	-
Прочие доходы	7	1 260 030	894 941
Прочие расходы	8	(112 992)	(25 233)
Операционная прибыль		5 568 201	1 751 808
Финансовые доходы	11	1 118 411	609 683
Финансовые расходы	11	(1 714 733)	(1 572 135)
Итого финансовые расходы		(596 322)	(962 452)
Прибыль до налогообложения		4 971 879	789 356
Расход по налогу на прибыль	12	(1 131 981)	(167 446)
Прибыль за период		3 839 898	621 910
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		631 983	539 787
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	651 216	(221 499)
Налог на прибыль	12	(234 864)	121 801
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		1 048 335	440 089
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		1 048 335	440 089
Итого совокупный доход за период		4 888 233	1 061 999
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		3 759 902	473 822
Держателям неконтролирующих долей		79 996	148 088
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 805 424	915 378
Держателям неконтролирующих долей		82 809	146 621
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	0,0430	0,0054

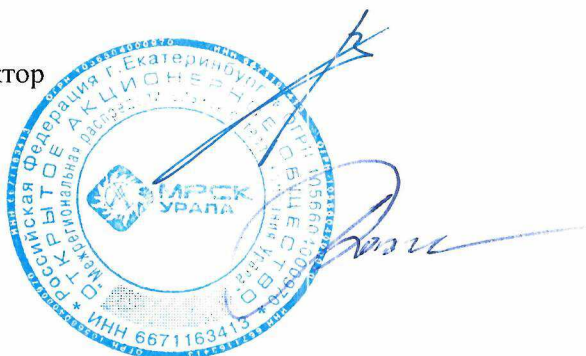
Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

В.А. Болотин

Главный бухгалтер

Н.В. Раскина



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

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	79 171 197	74 495 397
Инвестиционная собственность	14	40 978	45 641
Нематериальные активы	15	2 354 848	2 239 668
Активы в форме права пользования	16	2 385 425	2 405 662
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	42 688	7 190
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	177 989	129 782
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	4 535 193	3 903 210
Отложенные налоговые активы	18	32 831	47 760
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	9 662	18 705
Итого внеоборотные активы		88 750 811	83 293 015
Оборотные активы			
Запасы	19	1 052 300	967 754
Предоплата по налогу на прибыль		68 275	33 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	7 687 553	6 540 200
Денежные средства и их эквиваленты	22	3 195 830	2 210 397
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	823 164	778 743
Итого оборотные активы		12 827 122	10 530 187
Итого активы		101 577 933	93 823 202

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		2 319 000	1 273 478
Нераспределенная прибыль		40 909 874	37 135 013
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		51 971 923	47 151 540
Неконтролирующие доли участия		798 615	786 258
Итого капитал		52 770 538	47 937 798
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	13 133 910	19 807 710
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	2 510 413	1 492 086
Долгосрочные авансы полученные	30	1 207 631	629 831
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 452 764	2 984 616
Отложенные налоговые обязательства	18	3 368 683	2 918 923
Итого долгосрочные обязательства		22 673 401	27 833 166
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	8 695 196	2 999 847
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	11 600 971	10 449 732
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 535 676	956 783
Авансы полученные	30	2 971 600	2 573 578
Оценочные обязательства	31	1 326 144	1 070 416
Задолженность по текущему налогу на прибыль		4 407	1 882
Итого краткосрочные обязательства		26 133 994	18 052 238
Итого обязательства		48 807 395	45 885 404
Итого капитал и обязательства		101 577 933	93 823 202

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		3 839 898	621 910
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	7 944 268	7 649 258
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		2 141 225	-
Финансовые расходы	11	1 714 733	1 572 135
Финансовые доходы	11	(1 118 411)	(609 683)
Убыток от выбытия основных средств	8	112 992	25 233
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(1 503 989)	1 453 596
Списание кредиторской задолженности		(22 101)	(10 765)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	806 765	(1 708)
Прочие неденежные операции		3 145	102 714
Расход по налогу на прибыль	12	1 131 981	167 446
Итого влияние корректировок		11 210 608	10 348 226
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(48 207)	4 813
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(48 437)	(107 015)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(44 470)	35 787
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 365 270	(102 617)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		16 274 662	10 801 104
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		718 519	370 967
Изменение авансов выданных и прочих активов		24 521	(38 836)
Изменение запасов		(95 484)	22 272
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 085)	(143 766)
Изменение авансов полученных		975 822	37 068
Использование оценочных обязательств		(551 037)	(304 388)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		518 995	(165 329)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		17 863 913	10 579 092
Налог на прибыль уплаченный		(934 812)	(178 959)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(245 066)	(231 362)
Проценты уплаченные		(1 299 945)	(1 196 613)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		15 384 090	8 972 158

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 428 408)	(11 117 369)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		47 238	2 917
Возврат займов		2 464	3 607
Проценты полученные		159 822	137 669
Дивиденды полученные		318 781	276 329
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(12 900 103)	(10 696 847)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		24 466 541	25 143 204
Погашение заемных средств		(25 547 007)	(22 173 268)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(421)	(911 070)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(70 452)	(31 831)
Платежи по обязательствам по аренде		(347 215)	(348 531)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(1 498 554)	1 678 504
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		985 433	(46 185)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	2 210 397	2 256 582
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	3 195 830	2 210 397

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2021 года	8 743 049	1 273 478	37 135 013	47 151 540	786 258	47 937 798
Прибыль за период	-	-	3 759 902	3 759 902	79 996	3 839 898
Прочий совокупный доход	-	1 279 845	-	1 279 845	3 354	1 283 199
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	(234 323)	-	(234 323)	(541)	(234 864)
Общий совокупный доход за период	-	1 045 522	3 759 902	4 805 424	82 809	4 888 233
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	-	-	-	-	(70 452)	(70 452)
Прочие операции	-	-	14 959	14 959	-	14 959
Итого операций с собственниками Компании	-	-	14 959	14 959	(70 452)	(55 493)
Остаток на 31 декабря 2021 года	8 743 049	2 319 000	40 909 874	51 971 923	798 615	52 770 538

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2020 года	8 743 049	831 922	37 293 969	46 868 940	671 468	47 540 408
Прибыль за период	-	-	473 822	473 822	148 088	621 910
Прочий совокупный доход	-	320 123	-	320 123	(1 835)	318 288
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	121 433	-	121 433	368	121 801
Общий совокупный доход за период	-	441 556	473 822	915 378	146 621	1 061 999
Дивиденды объявленные (Примечание 23)	-	-	(638 242)	(638 242)	(31 831)	(670 073)
Прочие операции	-	-	5 464	5 464	-	5 464
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(632 778)	(632 778)	(31 831)	(664 609)
Остаток на 31 декабря 2020 года	8 743 049	1 273 478	37 135 013	47 151 540	786 258	47 937 798

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее – «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

Основной деятельностью ОАО «МРСК Урала» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

(б) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2020 года доля в уставном капитале – 88,04 %, 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 число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

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

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, 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.

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:

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до миллиона.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- 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).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

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 прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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

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

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

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

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью

актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

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

по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	2–50 лет.

iv. Обесценение

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

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот

приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

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

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

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

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

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(о) Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

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

Передача электроэнергии

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

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(м) Государственные субсидии

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

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

(н) Социальные платежи

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

(о) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

Правление ОАО «МРСК Урала» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и 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.

- Филиал Челябэнерго, расположенный в Челябинской области;
- Филиал Пермэнерго, расположенный в Пермском крае;
- Филиал Свердловэнерго, расположенный в Свердловской области;
- АО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- АО «Екатеринбургэнергосбыт» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- прочие сегменты – прочие 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»				АО «Екатеринбургэнергообит»		Прочие	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	компания»	«Екатеринбургэнергообит»	Прочие		
Выручка от внешних покупателей	23 367 383	22 794 056	28 641 583	527 919	20 968 757	61 522	96 361 220	
Выручка от продаж между сегментами	1 590	-	7 783 636	4 882 629	1 583 821	83 314	14 334 990	
Выручка сегментов	23 368 973	22 794 056	36 425 219	5 410 548	22 552 578	144 836	110 696 210	
В т.ч.								
Передача электроэнергии	23 022 263	22 416 122	35 932 113	4 870 399	-	-	86 240 897	
Технологическое присоединение к электросетям	168 957	266 887	330 415	474 437	-	-	1 240 696	
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	22 538 963	-	22 538 963	
Прочая выручка	171 866	97 342	141 818	41 234	13 615	141 857	607 732	
Выручка по договорам аренды	5 887	13 705	20 873	24 478	-	2 979	67 922	
Финансовые доходы	1 902	-	2 385	7 224	48 830	1 733	62 074	
Финансовые расходы	(578 430)	(108 347)	(316 838)	(24 710)	-	-	(1 028 325)	
Амортизация	(1 642 885)	(2 153 084)	(2 141 163)	(1 188 841)	(15 155)	(10 318)	(7 151 446)	
ЕБИТДА	5 065 778	4 617 828	3 439 198	2 048 803	1 165 673	13 203	16 350 483	
Активы сегментов	22 202 428	28 980 022	27 622 529	15 456 605	3 445 473	178 907	97 885 964	
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	18 751 475	26 068 465	23 857 973	14 048 015	310 479	122 427	83 158 834	
Капитальные вложения	3 464 085	5 960 568	4 286 339	1 770 608	243 989	11 043	15 736 632	
Обязательства сегментов	4 465 241	5 859 555	6 335 625	3 713 736	1 921 515	124 366	22 420 038	

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

	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»				АО «Екатеринбургэнергосбыт»		Прочие	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго					
Выручка от внешних покупателей	21 612 931	20 877 598	26 428 208	581 839	18 919 846	25 910	88 446 332	
Выручка от продаж между сегментами	-	-	6 951 215	4 676 082	1 411 261	64 719	13 103 277	
Выручка сегментов	21 612 931	20 877 598	33 379 423	5 257 921	20 331 107	90 629	101 549 609	
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	21 365 718	20 370 358	33 164 056	4 664 784	-	-	79 564 916	
<i>Технологическое присоединение к электросетям</i>	156 028	445 491	128 013	562 550	-	-	1 292 082	
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	20 323 204	-	20 323 204	
<i>Прочая выручка</i>	85 421	50 175	67 581	8 004	7 903	88 683	307 767	
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 764	11 574	19 773	22 583	-	1 946	61 640	
Финансовые доходы	1 860	-	1 151	28 291	24 427	1 208	56 937	
Финансовые расходы	(583 308)	(144 594)	(245 368)	(28 876)	(82)	-	(1 002 228)	
Амортизация	(1 729 977)	(2 106 385)	(2 137 091)	(1 207 129)	(7 404)	(9 647)	(7 197 633)	
ЕБИТДА	775 818	4 726 311	1 869 830	2 134 947	811 920	(3 057)	10 315 769	
Активы сегментов	20 323 202	25 745 158	25 501 140	14 550 573	2 997 524	172 012	89 289 609	
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	17 587 101	22 827 927	22 357 653	13 515 753	81 645	121 579	76 491 658	
Капитальные вложения	2 284 056	3 397 700	3 919 635	2 197 800	77 023	2 633	11 878 847	
Обязательства сегментов	4 218 284	3 882 576	5 368 229	3 285 027	1 822 919	118 021	18 695 056	

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	110 696 210	101 549 609
Исключение выручки от продаж между сегментами	(14 340 298)	(13 122 551)
Нераспределенная выручка	158 171	193 907
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	96 514 083	88 620 965

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	16 350 483	10 315 769
Дисконтирование финансовых инструментов	340 438	(80 009)
Корректировка по аренде	(128 548)	(134 987)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	47 299	53 765
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(71 156)	(51 258)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(631 983)	(539 787)
Корректировка стоимости основных средств	(96 447)	251 448
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования, начисленное в отчетном периоде	(2 141 225)	-
Прочие корректировки	305 486	197 970
Нераспределенные показатели	(841 373)	(1 025 905)
Доход, полученный от участия в других организациях	1 035 001	599 926
EBITDA	14 167 975	9 586 932
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 944 268)	(7 649 258)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 006 762)	(916 956)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(245 066)	(231 362)
Расход по налогу на прибыль	(1 131 981)	(167 446)
Консолидированная прибыль за год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 839 898	621 910

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	97 885 964	89 289 609
Расчеты между сегментами	(938 286)	(801 167)
Внутригрупповые финансовые активы	(935 820)	(935 820)
Корректировка стоимости основных средств	(2 470 075)	(2 366 454)
Восстановление обесценения строительных материалов	12 590	(7 174)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования, начисленное в отчетном периоде	(2 141 225)	-
Признание актива в форме права пользования	2 385 425	2 405 662
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	177 989	129 782
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 186 296)	(1 417 898)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(7 373)	866
Прочие корректировки	(77 999)	(108 449)
Нераспределенные показатели	8 873 039	7 634 245
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	101 577 933	93 823 202

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	22 420 038	18 695 056
Расчеты между сегментами	(937 318)	(800 199)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	(967)	(967)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 852 482)	(1 875 766)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 452 764	2 984 616
Признание обязательств по аренде	2 685 304	2 617 748
Дисконтирование кредиторской задолженности	(667 021)	(320 078)
Прочие корректировки	(359 755)	(387 626)
Нераспределенные показатели	25 066 832	24 972 620
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	48 807 395	45 885 404

(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 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности следующих операционных сегментов:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Пермэнерго- ПАО «Пермская энергосбытовая компания» сумма выручки, полученная за 2021 год, составила 14 230 980 тыс. руб., или 15 % от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 12 915 957 тыс. руб., или 15 %).
- Свердловэнерго- Свердловский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс» сумма выручки, полученная за 2021 год, составила 12 096 356 тыс. руб., или 13 % от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 11 239 452 тыс. руб., или 13 %).
- Челябинэнерго- ООО «Уралэнергобыт» сумма выручки, полученная за 2021 год, составила 12 651 231 тыс. руб., или 13 % от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 11 993 285 тыс. руб., или 14 %).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	73 647 811	67 965 959
Продажа электроэнергии и мощности	20 955 142	18 911 944
Технологическое присоединение к электросетям	1 240 361	1 291 883
Прочая выручка	631 173	408 537
Выручка по договорам с покупателями	96 474 487	88 578 323
Выручка по договорам аренды	39 596	42 642
	96 514 083	88 620 965

В состав прочей выручки входит в основном выручка от услуг по ремонту и техническому обслуживанию, от размещения оборудования на электросетевых объектах.

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	47 004	46 360
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	756 708	357 780
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	355 517	405 051
Страховое возмещение	62 792	31 618
Списание кредиторской задолженности	22 101	10 765
Прочие доходы	15 908	43 367
	1 260 030	894 941

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	(112 992)	(25 233)
	(112 992)	(25 233)

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	15 737 477	14 322 679
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 944 268	7 649 258
Восстановление обесценения строительных материалов	(12 590)	7 174
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	11 843 930	11 144 076
Электроэнергия для продажи	13 176 068	11 992 468
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	359 232	333 355
Прочие материальные расходы	2 302 525	2 163 677
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	33 809 875	33 011 994
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	631 114	592 643
Прочие работы и услуги производственного характера	255 285	230 433
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 281 890	1 277 201
Краткосрочная аренда	487 271	496 639
Страхование	103 955	83 425
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	116 879	112 299
Охрана	275 200	258 967
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	44 653	113 760
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	147 141	151 088
Транспортные услуги	66 701	51 114
Прочие услуги	905 695	847 293
Оценочные обязательства	801 757	216 586
Прочие расходы	1 177 358	1 229 140
	91 455 684	86 285 269

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	12 024 734	10 953 669
Взносы на социальное обеспечение	3 527 400	3 195 176
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	181 812	159 684
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	3 531	14 150
	<u>15 737 477</u>	<u>14 322 679</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 233 780 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 280 846 тыс. руб.).

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	159 822	137 669
Дивиденды к получению	318 781	276 329
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	4 265	5 273
Эффект от изменения условий договоров и первоначального дисконтирования финансовых обязательств	634 599	187 159
Амортизация дисконта по финансовым активам	944	3 253
	<u>1 118 411</u>	<u>609 683</u>
За год, закончившийся 31 декабря		
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 006 762)	(916 956)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(245 066)	(231 362)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(167 801)	(153 457)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(7 449)	(872)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(287 655)	(269 488)
	<u>(1 714 733)</u>	<u>(1 572 135)</u>

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(808 815)	(400 084)
Корректировка налога за прошлые периоды	(93 340)	(30 862)
Итого	(902 155)	(430 946)
Отложенный налог на прибыль	(229 826)	263 500
Итого расход по налогу на прибыль	(1 131 981)	(167 446)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи корректировкой налоговой базы. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 93 340 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	631 983	(126 397)	505 586	539 787	78 307	618 094
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	651 216	(108 467)	542 749	(221 499)	43 494	(178 005)
	1 283 199	(234 864)	1 048 335	318 288	121 801	440 089

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	4 971 879	789 356
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(994 376)	(157 871)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(137 605)	(9 575)
	(1 131 981)	(167 446)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	19 801 375	54 201 224	33 661 576	25 571 810	4 444 287	137 680 272
Реклассификация между группами	(9 712)	(1 402)	3 540	9 317	(1 743)	-
Поступления	35 670	4 621	730	1 866 873	9 685 305	11 593 199
Ввод в эксплуатацию	441 469	3 734 066	330 278	4 127 687	(8 633 500)	-
Выбытия	(19 839)	(94 502)	(50 956)	(70 564)	(239 508)	(475 369)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	2 102	-	-	-	-	2 102
На 31 декабря 2020 года	20 251 065	57 844 007	33 945 168	31 505 123	5 254 841	148 800 204
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(6 786 210)	(27 363 875)	(21 816 612)	(11 376 847)	(114 325)	(67 457 869)
Реклассификация между группами	201	234	(886)	451	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2)	(2 833)	(10 105)	(403)	13 343	-
Начисленная амортизация	(660 930)	(2 626 276)	(1 638 591)	(2 083 860)	-	(7 009 657)
Выбытия	10 567	55 977	40 400	61 109	3 134	171 187
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(1 294)	-	-	-	-	(1 294)
Обесценение/восстановление обесценения	-	-	-	-	(7 174)	(7 174)
На 31 декабря 2020 года	(7 437 668)	(29 936 773)	(23 425 794)	(13 399 550)	(105 022)	(74 304 807)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	13 015 165	26 837 349	11 844 964	14 194 963	4 329 962	70 222 403
На 31 декабря 2020 года	12 813 397	27 907 234	10 519 374	18 105 573	5 149 819	74 495 397

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	20 251 065	57 844 007	33 945 168	31 505 123	5 254 841	148 800 204
Реклассификация между группами	(1 354)	(1 025)	887	1 492	-	-
Поступления	17 436	3 754	745	561 043	13 830 056	14 413 034
Ввод в эксплуатацию	1 181 443	3 730 470	345 763	8 075 835	(13 333 511)	-
Выбытия	(57 050)	(132 185)	(59 166)	(167 071)	(335 551)	(751 023)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	2 978	-	-	-	-	2 978
На 31 декабря 2021 года	21 394 518	61 445 021	34 233 397	39 976 422	5 415 835	162 465 193
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(7 437 668)	(29 936 773)	(23 425 794)	(13 399 550)	(105 022)	(74 304 807)
Реклассификация между группами	546	(90)	(910)	454	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(28 790)	(464)	(445)	(5 846)	35 545	-
Начисленная амортизация	(672 860)	(2 662 164)	(1 533 490)	(2 273 855)	-	(7 142 369)
Выбытия	25 056	46 574	43 659	114 165	687	230 141
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(427)	-	-	-	-	(427)
Начисление/восстановление резерва по строительным материалам	-	-	-	-	12 590	12 590
Обесценение/восстановление обесценения	(303 385)	(823 083)	(252 052)	(524 371)	(186 233)	(2 089 124)
На 31 декабря 2021 года	(8 417 528)	(33 376 000)	(25 169 032)	(16 089 003)	(242 433)	(83 293 996)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	12 813 397	27 907 234	10 519 374	18 105 573	5 149 819	74 495 397
На 31 декабря 2021 года	12 976 990	28 069 021	9 064 365	23 887 419	5 173 402	79 171 197

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 24 261 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 10 155 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 580 715 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 405 846 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 348 162 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 313 891 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,86 % (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 6,54%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 35 573 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 36 963 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 26 362 483 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 22 387 816 тыс. руб.)

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

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

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

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

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

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2021 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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 дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022 г.-2026 г. на основании тарифов, установленных регулируемыми органами на 2022 год и наилучшей оценки руководства ожиданий по прогнозируемым темпам роста тарифов, объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на действующих тарифных проекциях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 30.09.2021 г. Среднегодовые темпы роста тарифов в 2022 г.-2026 г. в соответствии с бизнес-планом ожидаются в размере от 3,1% до 3,5%. В постпрогнозном периоде темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2022-2026 гг. с учетом роста объемов в прогнозном периоде на 2 046,45 млн. кВт часов, в том числе:

- ЕГДС «ЕЭСК» 315,02 млн. кВт часов;
- ЕГДС «Свердловэнерго» 872,77 млн. кВт часов;

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

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 10,55%.

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4,0% для всех генерирующих единиц.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года было выявлено обесценение основных средств:

- ЕГДС «ЕЭСК» - 1 020 902 тыс. руб.;
- ЕГДС «Свердловэнерго» -1 120 323 тыс. руб. ;

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

Таблица 1 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «ЕЭСК»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,75	17,31
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	17,17	-17,17
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,05	-9,59
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-22,82	22,82

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,58	3,58

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 2 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Свердловэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-11,20	15,07
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	36,71	-36,71
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	11,02	-8,10
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-56,32	56,22
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,96	1,96

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 3 Чувствительность ценности использования основных средств ОАО «МРСК Урала» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,43	16,83
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	23,79	-23,79
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	12,56	-9,23
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-34,29	34,27
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,44	2,44

Источник информации: расчёты Оценщика

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ОАО «МРСК Урала» на 31 декабря 2021 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,55%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 2 489 919 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 3 639 105 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 2 998 379 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 9 378 740 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 3 649 116 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 13 791 276 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 1 433 471 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 1 561 158 тыс. руб.;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 2 125 613 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 2 942 222 тыс. руб.

14 Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2020 года	73 675
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(2 102)
На 31 декабря 2020 года	71 573
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2020 года	(25 559)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	1 294
Начисленная амортизация	(1 667)
На 31 декабря 2020 года	(25 932)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2020 года	48 116
На 31 декабря 2020 года	45 641
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2021 года	71 573
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(2 978)
Выбытия	(4)
На 31 декабря 2021 года	68 591
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2021 года	(25 932)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	427
Начисленная амортизация	(1 649)
Убыток от обесценения	(462)
Выбытия	3
На 31 декабря 2021 года	(27 613)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2021 года	45 641
На 31 декабря 2021 года	40 978

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	1 201 892	995 895	656	2 198 443
Реклассификация между группами	5 683	(5 683)	-	-
Поступления	184 044	380 319	-	564 363
Выбытия	(119 417)	(3 601)	-	(123 018)
На 31 декабря 2020 года	1 272 202	1 366 930	656	2 639 788
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(193 865)	(58 480)	(379)	(252 724)
Реклассификация между группами	(2 496)	2 496	-	-
Начисленная амортизация	(211 238)	(59 103)	(73)	(270 414)
Выбытия	119 417	3 601	-	123 018
На 31 декабря 2020 года	(288 182)	(111 486)	(452)	(400 120)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	1 008 027	937 415	277	1 945 719
На 31 декабря 2020 года	984 020	1 255 444	204	2 239 668
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	1 272 202	1 366 930	656	2 639 788
Поступления	196 578	291 046	-	487 624
Выбытия	(149 288)	(34 095)	-	(183 383)
На 31 декабря 2021 года	1 319 492	1 623 881	656	2 944 029
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2021 года	(288 182)	(111 486)	(452)	(400 120)
Начисленная амортизация	(197 857)	(174 513)	(74)	(372 444)
Выбытия	149 288	34 095	-	183 383
На 31 декабря 2021 года	(336 751)	(251 904)	(526)	(589 181)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	984 020	1 255 444	204	2 239 668
На 31 декабря 2021 года	982 741	1 371 977	130	2 354 848

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 372 444 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 270 415 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя интернет-сайт, товарные знаки в сумме 130 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (в сумме 204 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 456 687	710 799	861 930	32 794	3 062 210
Поступления	47 828	53 434	23 655	-	124 917
Изменение условий по договорам аренды	163 610	(35 381)	(256 929)	(15 994)	(144 694)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(59 045)	(2 064)	(30 793)	(45)	(91 947)
На 31 декабря 2020 года	1 609 080	726 788	597 863	16 755	2 950 486
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(90 602)	(57 404)	(98 968)	(6 869)	(253 843)
Начисленная амортизация	(236 291)	(89 948)	(75 266)	(2 978)	(404 483)
Изменение условий по договорам аренды	(55 366)	25 201	53 884	4 116	27 835
Выбытие или прекращение договоров аренды	58 254	2 064	25 304	45	85 667
На 31 декабря 2020 года	(324 005)	(120 087)	(95 046)	(5 686)	(544 824)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 366 085	653 395	762 962	25 925	2 808 367
На 31 декабря 2020 года	1 285 075	606 701	502 817	11 069	2 405 662

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 609 080	726 788	597 863	16 755	2 950 486
Поступления	298 149	140 196	202 004	26 698	667 047
Изменение условий по договорам аренды	(101 838)	(6 257)	(811)	-	(108 906)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(109 735)	(17 953)	(45 732)	(7 551)	(180 971)
На 31 декабря 2021 года	1 695 656	842 774	753 324	35 902	3 327 656
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(324 005)	(120 087)	(95 046)	(5 686)	(544 824)
Начисленная амортизация	(258 134)	(107 306)	(90 296)	(7 641)	(463 377)
Изменение условий по договорам аренды	16 700	1 402	1 134	-	19 236
Обесценение / восстановление обесценения	(5 353)	(26 895)	(18 325)	(1 066)	(51 639)
Выбытие или прекращение договоров аренды	35 169	15 676	41 410	6 118	98 373
На 31 декабря 2021 года	(535 623)	(237 210)	(161 123)	(8 275)	(942 231)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 285 075	606 701	502 817	11 069	2 405 662
На 31 декабря 2021 года	1 160 033	605 564	592 201	27 627	2 385 425

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	4 535 193	3 903 210
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	4 535 006	3 903 023
<i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	187	187
	4 535 193	3 903 210

В составе внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которых отражается через прочий совокупный доход на 31 декабря 2021 года включены акции ПАО

«Россети Ленэнерго». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 4 534 788 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 902 748 тыс. руб).

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	262	10 987	(4 103 882)	(4 229 122)	(4 103 620)	(4 218 135)
Активы в форме права пользования	-	-	(477 085)	(481 132)	(477 085)	(481 132)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(518 090)	(391 693)	(518 090)	(391 693)
Запасы	-	-	(11 311)	(6 825)	(11 311)	(6 825)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	454 668	581 938	-	-	454 668	581 938
Обязательства по аренде	544 196	522 534	-	-	544 196	522 534
Оценочные обязательства	279 723	226 391	(8 707)	-	271 016	226 391
Обязательства по вознаграждениям работникам	349 161	446 840	-	-	349 161	446 840
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 681	62 047	(1 864)	(115 641)	49 817	(53 594)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	73 507	485 355	-	-	73 507	485 355
Прочее	31 889	17 158	-	-	31 889	17 158
Налоговые активы/ (обязательства)	1 785 087	2 353 250	(5 120 939)	(5 224 413)	(3 335 852)	(2 871 163)
Зачет налога	(1 752 256)	(2 305 490)	1 752 256	2 305 490	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	32 831	47 760	(3 368 683)	(2 918 923)	(3 335 852)	(2 871 163)

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

	Признаны в составе		Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
	1 января 2021 года	прибыли или убытка		
Основные средства	(4 218 135)	114 515	-	(4 103 620)
Активы в форме права пользования	(481 132)	4 047	-	(477 085)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(391 693)	-	(126 397)	(518 090)
Запасы	(6 825)	(4 486)	-	(11 311)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	581 938	(127 270)	-	454 668
Обязательства по аренде	522 534	21 662	-	544 196
Оценочные обязательства	226 391	44 625	-	271 016
Обязательства по вознаграждениям работникам	446 840	10 788	(108 467)	349 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(53 594)	103 411	-	49 817
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	485 355	(411 848)	-	73 507
Прочее	17 158	14 731	-	31 889
	(2 871 163)	(229 825)	(234 864)	(3 335 852)
	Признаны в составе		Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
	1 января 2020 года	прибыли или убытка		
Основные средства	(3 940 805)	(277 330)	-	(4 218 135)
Активы в форме права пользования	(561 673)	80 541	-	(481 132)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(470 000)	-	78 307	(391 693)
Запасы	-	(6 825)	-	(6 825)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	298 692	283 246	-	581 938
Обязательства по аренде	576 078	(53 544)	-	522 534
Оценочные обязательства	274 961	(48 570)	-	226 391
Обязательства по вознаграждениям работникам	393 707	9 639	43 494	446 840
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131 285	(184 879)	-	(53 594)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 876	477 479	-	485 355
Прочее	33 415	(16 257)	-	17 158
	(3 256 464)	263 500	121 801	(2 871 163)

19 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	416 185	343 626
Резерв под обесценение сырья и материалов	(12 310)	(13 963)
Прочие запасы	554 075	559 153
Спецоснастка и спецодежда	94 350	78 938
	1 052 300	967 754

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 2 302 525 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 2 163 677 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы»

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	41 420	4 751
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8)	-
Прочая дебиторская задолженность	618	297
Займы выданные	658	2 142
	42 688	7 190
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 328 667	17 248 407
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 846 450)	(10 854 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 048 394	850 961
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(844 615)	(707 472)
Займы выданные	1 755	3 177
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(198)	(180)
	7 687 553	6 540 200

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность относится в основном к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые представляют рассрочку платежа за оказанные услуги в сумме 40 815 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 2 624 тыс. руб.)

Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2022-2024 годах и применение ставки процента в диапазоне 7,15% - 9,49 % годовых.

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

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	9 662	18 705
	9 662	18 705
Оборотные		
Авансы выданные	99 452	114 929
НДС к возмещению	5 981	5 577
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	695 728	526 567
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	22 003	131 670
	823 164	778 743

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 594 330	1 410 397
Эквиваленты денежных средств	601 500	800 000
	3 195 830	2 210 397

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ПАО СБЕРБАНК*	ruAAA	Эксперт РА	135 192	55 621
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	Эксперт РА	1 938 539	230 317
Газпромбанк (АО)*	ruAA+	Эксперт РА	320 925	1 119 178
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	214	571
АО КБ «Агропромкредит»	ruB+	Эксперт РА	-	377
ПАО «Промсвязьбанк»*	ruAA+	Эксперт РА	4 213	4 176
Банк Открытие*	RuAA	Эксперт РА	36	18
АО «СМП Банк»	ruA	Эксперт РА	195 032	17
Денежные средства в кассе			155	100
Переводы в пути			24	22
			2 594 330	1 410 397

* Связанные с государством

	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Всероссийский Банк Развития Регионов*		ruAA	Эксперт РА	-	300 000
АО «Альфа-банк»	8,35% – 8,50%	ruAA+	Эксперт РА	394 000	-
Газпромбанк (АО)*	8,30%	ruAA+	Эксперт РА	11 000	-
АО «АБ «РОССИЯ»	7,70% - 8,20%	ruAA	Эксперт РА	196 500	-
АО «Россельхозбанк»*		Ba1	Эксперт РА	-	500 000
				601 500	800 000

* Связанные с государством

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 7,7% до 8,5% годовых.

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	87 430 485 711	87 430 485 711
В обращении на конец года и полностью оплаченные	87 430 485 711	87 430 485 711

(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 ОАО «МРСК Урала», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

3 июня 2021 года на Годовом общем собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение о распределении чистой прибыли Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности и о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям по итогам 2020 года.

25 июня 2021 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургская электросетевая компания» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 176 148 тыс. руб. за 2020 год (суммы включают неконтролирующую долю участия 15 775 тыс. руб.).

25 июня 2021 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургэнергосбыт» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 610 524 тыс.руб. (суммы включают неконтролирующую долю участия 54 677 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия, составили 70 452 тыс. руб., дивиденды ПАО «Россети» не выплачивались (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия составили 31 831 тыс. руб., ПАО «Россети» составили 472 936 тыс. руб.).

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.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.)	87 430	87 430
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	3 759 902	473 822
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0430	0,0054

25 Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 977 235	13 057 701
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	2 581 028	2 570 652
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(350 118)	(320 643)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 074 235)	(2 500 000)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(7 000 000)	-
	13 133 910	19 807 710
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	79 277	46 218
Необеспеченные облигационные займы	87 290	85 890
Обязательства по аренде	104 276	47 096
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	350 118	320 643
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 074 235	2 500 000
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	7 000 000	-
	8 695 196	2 999 847
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	79 277	46 218
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	87 290	85 890
	166 567	132 108

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2022 г	КС ЦБ РФ**+1,15%	-	74 235	-
Необеспеченные кредиты и займы*	2023 г	КС ЦБ РФ**+1,05%	КС ЦБ РФ**+1,05%- 1,57%	5 724 703	2 837 285
Необеспеченные кредиты и займы*	2023-2024 г	8,70%-8,80%	5,75 %	2 001 338	1 358 048
Необеспеченные кредиты и займы*	2022 г	КСЦБ РФ**+1,19%	КС ЦБ РФ**+1,2%- 1,5%	1 000 000	1 205 264
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	-	КС ЦБ РФ**+1,35%- 1,5%	-	1 357 104
Необеспеченные кредиты и займы*	2023 г	КС ЦБ РФ**+1,00%	-	1 129 918	-
Необеспеченные кредиты и займы*	-	-	КС ЦБ РФ**+1,15%- 1,39%	-	1 300 000
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	8,50%	5,75%	2 000 000	2 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	КС ЦБ РФ**+1,48%	-	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	-	КС ЦБ РФ**+1,48%	-	2 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2024 г	КС ЦБ РФ**+1,30%	-	47 041	-
				11 977 235	13 057 701
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2022 г	7 %	7 %	7 000 000	7 000 000
				7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	2022 г – 2071 г	5,45%-9,917%	5,45 % - 9,00 %	2 685 304	2 617 748
Итого обязательства				21 662 539	22 675 449

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

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

26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
	(17 557 701)	(2 500 000)			
На 1 января 2021	(17 557 701)	(2 500 000)	(132 108)	(2 617 748)	(24 827)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(24 466 541)	-	-	-	-
Погашение заемных средств	23 047 007	2 500 000			
Арендные платежи	-	-	-	347 215	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	1 299 945	245 066	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	70 873
Итого	(1 419 534)	2 500 000	1 299 945	592 281	70 873
Неденежные изменения					
Переклассификация	8 074 235	(8 074 235)	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	(348 162)	-	-
Процентные расходы	-	-	(986 242)	(245 066)	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	(667 047)	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(70 452)
Прочие изменения, нетто	-	-	-	252 276	14 961
Итого	8 074 235	(8 074 235)	(1 334 404)	(659 837)	(55 491)
На 31 декабря 2021	(10 903 000)	(8 074 235)	(166 567)	(2 685 304)	(9 445)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020	(15 103 164)	(1 984 601)	(111 635)	(2 913 427)	(302 562)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(23 511 568)	(1 631 636)	-	-	-
Погашение заемных средств	18 557 031	3 616 237	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	348 531	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	1 196 613	231 362	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	942 901
Итого	(4 954 537)	1 984 601	1 196 613	579 893	942 901
Неденежные изменения					
Переклассификация	2 500 000	(2 500 000)	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	(313 891)	-	-
Процентные расходы	-	-	(903 195)	(231 362)	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	(92 621)	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(670 073)
Прочие изменения, нетто	-	-	-	39 769	4 907
Итого	2 500 000	(2 500 000)	(1 217 086)	(284 214)	(665 166)
На 31 декабря 2020	(17 557 701)	(2 500 000)	(132 108)	(2 617 748)	(24 827)

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, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 288 253	2 815 648
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	164 511	168 968
Итого чистая стоимость обязательств	2 452 764	2 984 616

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2021 год	2020 год
Стоимость активов на 1 января	129 782	134 595
Доход на активы программ	4 265	5 273
Взносы работодателя	232 642	227 600
Прочее движение по счетам	8 446	8 442
Переводы на счета программ с установленными выплатами		(2 140)
Выплата вознаграждений	(197 146)	(243 988)
Стоимость активов на 31 декабря	177 989	129 782

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2021 год		2020 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 815 648	168 968	2 555 065	161 607
Стоимость текущих услуг	181 812	18 924	159 684	18 666
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	158 546	9 255	144 282	9 175
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(511 494)	(19 419)	64 268	2 232
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(139 722)	4 026	157 231	(6 748)
Взносы в программу	(216 537)	(17 243)	(264 882)	(15 964)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 288 253	164 511	2 815 648	168 968

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	200 736	178 350
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(15 393)	(4 516)
Процентные расходы	167 801	153 457
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	353 144	327 291

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(511 494)	64 268
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(139 722)	157 231
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(651 216)	221 499

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

	2021 год	2020 год
Переоценка на 1 января	2 141 646	1 920 147
Изменение переоценки	(651 216)	221 499
Переоценка на 31 декабря	1 490 430	2 141 646

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	5,4%	5,4%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-4,9%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	4,2%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	1,2%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,5%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,3%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 239 360 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 225 353 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 007 тыс. руб.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 509 446	1 491 614
Прочая кредиторская задолженность	967	472
	2 510 413	1 492 086
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 768 820	8 721 531
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	516 238	284 822
Задолженность перед персоналом	2 306 468	1 418 552
Дивиденды к уплате	9 445	24 827
	11 600 971	10 449 732

На 31 декабря 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность включает задолженность, относящуюся к приобретению систем учета электроэнергии, и составляет 2 509 446 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 491 614 тыс. руб.). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,75% годовых.

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

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	856 198	395 848
Налог на имущество	292 739	286 148
Взносы на социальное обеспечение	268 057	167 097
Прочие налоги к уплате	118 682	107 690
	1 535 676	956 783

30 Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 033 589	511 077
Прочие авансы полученные	174 042	118 754
	1 207 631	629 831
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 805 782	1 547 605
Прочие авансы полученные	1 165 818	1 025 973
	2 971 600	2 573 578

31 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	1 070 416	1 374 804
Начисление (увеличение) за период	979 435	731 451
Восстановление (уменьшение) за период	(172 671)	(514 865)
Использование оценочных обязательств	(551 036)	(520 974)
Остаток на 31 декабря	1 326 144	1 070 416

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

В течение 2021 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях компаний Группы и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому

иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод менеджментом как вероятной Группа признавала обязательство.

Сумма превышения начисления над восстановлением оценочных обязательств составила 806 764 тыс. руб., в том числе отнесено на операционные расходы 801 757 тыс. руб., капитализировано в стоимость основных средств в сумме 5 007 тыс. руб.

Наиболее существенные обязательства признаны Группой на 31 декабря 2021 года в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 512 668 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. в сумме 465 647 тыс. руб.) в связи с разногласиями по определению объемов потерь электрической энергии, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 467 772 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. в сумме 516 460 тыс. руб.) в связи с судебными разбирательствами о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь, АО «КЭС Краснокамского муниципального района» в сумме 228 466 тыс. руб. в связи с разногласиями по тарифам электрической энергии, а также разногласиям по аренде имущества по объектам ПАО «Уралкалий».

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 535 193	3 903 210
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 215	5 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 728 026	6 542 251
Денежные средства и их эквиваленты	2 594 330	1 410 397
Банковские депозиты	601 500	800 000
	15 461 264	12 660 997

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	40 815	(8)	2 624	-
Прочие покупатели	605	-	2 127	-
	41 420	(8)	4 751	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	3 586 002	(1 870 791)	4 019 004	(2 322 228)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 907 912	(6 458 583)	12 510 262	(7 980 053)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	382 197	(168 926)	315 624	(210 140)
Прочие покупатели	452 556	(348 150)	403 517	(342 272)
	16 328 667	(8 846 450)	17 248 407	(10 854 693)
	16 370 087	(8 846 458)	17 253 158	(10 854 693)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 547 628 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 600 412 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	42 038	(8)	5 048	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	6 830 799	(164 975)	5 955 721	(259 545)
Просроченная менее чем на 3 месяца	498 282	(159 985)	846 165	(287 534)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	286 299	(153 795)	544 214	(467 581)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	930 292	(605 375)	872 029	(775 665)
Просроченная на срок более года	8 831 389	(8 606 935)	9 881 239	(9 771 840)
	17 419 099	(9 691 073)	18 104 416	(11 562 165)

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(11 562 165)	(10 406 921)
Увеличение резерва за период	(1 973 542)	(3 487 183)
Восстановление сумм резерва за период	3 477 549	2 033 587
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	367 085	298 352
Остаток на 31 декабря	(9 691 073)	(11 562 165)

Кроме того, в 2021 году создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 18 тыс. руб. по займам выданным.

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с

гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	18 200 636	16 010 014	16 818 437	14 770 999
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(344 089)	-	(456 913)	-
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	(14 795 947)	(14 795 947)	(13 926 720)	(13 926 720)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	3 060 600	1 214 067	2 434 804	844 279

(б) Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 13 306 872 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 7 522 051 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 41 497 764 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 32 417 299 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	12 056 512	13 682 435	2 219 337	11 158 014	305 084	-	-	-
Облигационные займы	7 087 290	7 495 400	7 495 400	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	2 685 304	5 800 780	632 020	566 885	422 670	376 608	145 988	3 656 609
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 111 384	14 778 406	11 600 971	1 290 046	1 125 658	319 215	192 911	249 605
	35 940 490	41 757 021	21 947 728	13 014 945	1 853 412	695 823	338 899	3 906 214
31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	13 103 919	14 753 692	3 278 083	3 074 022	8 401 587	-	-	-
Облигационные займы	7 085 890	11 395 205	575 890	490 000	490 000	490 000	490 000	8 859 315
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 617 748	6 081 316	537 847	478 012	456 664	303 925	283 896	4 020 972
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 941 818	12 261 896	10 449 732	1 217 543	463 454	129 729	1 438	-
	34 749 375	44 492 109	14 841 552	5 259 577	9 811 705	923 654	775 334	12 880 287

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 8 027 483 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 731 834 тыс. руб.).

Возможное увеличение процентных ставок на 100 базисных пунктов уменьшило (увеличило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2021 год на 170 887 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 197 775 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. 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 4 535 194 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 3 903 210 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 453 519 тыс. руб.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	42 688	41 836	-	-	41 836
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	19 143 802	19 073 882	7 087 290	11 986 592	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	2 510 413	2 449 504	-	-	2 449 504
		21 696 903	21 565 222	7 087 290	11 986 592	2 491 340
Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	7 190	7 193			7 193
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	20 189 809	19 755 249	7 085 890	12 669 359	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	1 492 086	1 537 722	-	-	1 537 722
		21 689 085	21 300 164	7 085 890	12 669 359	1 544 915

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 8,41% – 9,32% (на 31 декабря 2020 года: 6,48%- 7,12%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 8,41%-9,32 % (на 31 декабря 2020 года: 7,12%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 9,01% – 9,32% (на 31 декабря 2020 года: 6,25% – 7,12%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	3 903 210
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	631 983
На 31 декабря 2021 года	4 535 193

(д) Управление капиталом

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

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

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

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 7 588 981 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 12 704 856 тыс. руб. с учетом НДС).

34 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В

частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий на показатели консолидированной финансовой отчетности руководство оценивает, как незначительное (максимальная сумма риска составляет менее 0,5% от стоимости активов баланса).

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

35 Операции со связанными сторонами**(а) Отношения контроля**

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 656	1 656	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии и мощности	10 107	15 466	107	400
Краткосрочная аренда	1 797	1 656	87	5
Прочая выручка	33 813	34 277	188 864	175 014
Чистые прочие доходы	8 380	957	8 235	-
Дивиденды к получению	318 772	276 320	-	-
	374 525	330 332	197 293	175 419

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	Операционные расходы, финансовые расходы			
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	214 112	232 366	31 642	36 547
Краткосрочная аренда	-	936	-	-
Дивиденды к уплате	-	328 803	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	14 191	14 879	1 022	1 060
Услуги по передаче электроэнергии	15 867 233	16 322 207	741 300	1 097 301
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	665	-	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 282	278	-	-
Краткосрочная аренда	6 528	652	45	55
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	15 114	6 662	-	-
Расходы по приобретению услуг капитального характера (строительство и приобретение внеоборотных активов)	1 120 737	113 181	1 434 223	95 836
Прочие работы и услуги производственного характера	162 421	153 022	30 512	22 683
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8 235	160 133	168 368	160 133
Прочие расходы	-	82	-	-
	17 411 518	17 333 201	2 407 112	1 413 615

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	6 075	4 617
Авансы полученные	68 529	68 900
	74 604	73 517

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2020 года отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	84 860	250 544

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 32 324 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 38 406 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:

- 5 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 6 %);
- 2 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 17 % от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 17 %).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 46 % от всей суммы начисленного процентного расхода по кредитам и займам (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 63 %).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании с учетом процентов, составили 10 042 197 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 6 728 493 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток депозитов с исходным сроком размещения менее трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 11 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 800 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 460 757 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 979 564 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 410 102 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 573 647 тыс. руб.).

36 События после отчетной даты

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 78 листа(ов)