



ГРУППА «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО, и
Аудиторское заключение**

**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный Отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный Отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный Отчет об изменении капитала.....	3
Консолидированный Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Краткое описание основных положений учетной политики.....	6
Примечание 3.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	18
Примечание 4.	Новые стандарты финансовой отчетности.....	18
Примечание 5.	Операции со связанными сторонами.....	19
Примечание 6.	Операционные сегменты.....	21
Примечание 7.	Основные средства.....	25
Примечание 8.	Прочие внеоборотные активы.....	27
Примечание 9.	Денежные средства.....	27
Примечание 10.	Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	28
Примечание 11.	Товарно-материальные запасы.....	29
Примечание 12.	Прочие оборотные активы.....	29
Примечание 13.	Капитал.....	30
Примечание 14.	Налог на прибыль.....	30
Примечание 15.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства.....	32
Примечание 16.	Прочие долгосрочные обязательства.....	33
Примечание 17.	Обязательства по пенсионному обеспечению.....	33
Примечание 18.	Кредиторская задолженность и начисления.....	36
Примечание 19.	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	36
Примечание 20.	Выручка.....	37
Примечание 21.	Государственные субсидии.....	37
Примечание 22.	Операционные расходы (без учета убытков от обесценения).....	37
Примечание 23.	Финансовые доходы, расходы.....	38
Примечание 24.	Условные обязательства.....	38
Примечание 25.	Управление финансовыми рисками.....	39
Примечание 26.	Управление капиталом.....	42
Примечание 27.	Справедливая стоимость активов и обязательств.....	42
Примечание 28.	События после отчетной даты.....	43



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

05. дек. 2023 № МР-670

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания» и его дочерних обществ (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти

вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Группы проведен анализ результатов деятельности Группы, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств. В отношении Группы, как единицы, генерирующей денежные средства, руководство провело оценку возмещаемой стоимости.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Группы в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отклонении фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в Примечаниях 2 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, сроков погашения и просрочки выполнения обязательств и анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 2 и 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 5 апреля 2022 года.

Прочая информация

Управляющая организация АО «ЭСК РусГидро», являющаяся Единоличным исполнительным органом Общества (далее Руководство), несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ДЭК» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2022 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ДЭК» за 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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 правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Группы, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров Группы 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. № 28 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Н.С. Лопаткина

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (сокращенное наименование ПАО «ДЭК»).

Место нахождения: Россия, 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тигровая, д. 19;

Основной государственный регистрационный номер – 1072721001660.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308),

местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

4

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	46 218	39 650
Отложенные налоговые активы	14	665	671
Прочие внеоборотные активы	8	753	547
Итого внеоборотные активы		47 636	40 868
Оборотные активы			
Денежные средства	9	3 147	6 971
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	11 746	10 715
Предоплата по налогу на прибыль		43	57
Товарно-материальные запасы	11	1 031	578
Прочие оборотные активы	12	1 209	234
Итого оборотные активы		17 176	18 555
ИТОГО АКТИВЫ		64 812	59 423
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	17 223	17 223
Собственные выкупленные акции	13	(16)	(16)
Резерв объединения	13	6 304	6 304
Резерв по переоценке пенсионных обязательств		1 362	1 182
Накопленный убыток		(1 522)	(4 534)
ИТОГО КАПИТАЛ		23 351	20 159
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	1 932	1 813
Долгосрочные заемные средства	15	10 160	3 917
Обязательства по пенсионному плану	17	2 056	2 130
Прочие долгосрочные обязательства	16	2 750	1 498
Итого долгосрочные обязательства		16 898	9 358
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	15	4 691	10 544
Кредиторская задолженность и начисления	18	16 409	17 230
Текущие обязательства по налогу на прибыль		335	192
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	3 128	1 940
Итого краткосрочные обязательства		24 563	29 906
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 461	39 264
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		64 812	59 423

Исполнительный директор
 (по доверенности № 13-УК от 19.12.2022)



А.Н. Юров

5 апреля 2023 года

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	20	126 069	118 698
Государственные субсидии	21	1 160	55
Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)	22	(121 302)	(113 075)
Убыток от обесценения финансовых активов		(632)	(751)
Убыток от обесценения основных средств	7	(1 381)	(2 592)
Прибыль от операционной деятельности		3 914	2 335
Финансовые доходы	23	981	895
Финансовые расходы	23	(1 191)	(1 165)
Прибыль до налогообложения		3 704	2 065
Расходы по налогу на прибыль	14	(991)	(412)
Прибыль за год		2 713	1 653
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ДЭК»			
– базовая и разводненная (руб.)		0,16	0,10
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)		0,16	0,10
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении – базовое и разводненное (тысяч штук)		17 206 711	17 206 711
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	17	180	311
Итого статьи прочего совокупного дохода, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		180	311
Итого прочий совокупный доход за год		180	311
Итого совокупный доход за год, причитающийся акционерам ПАО «ДЭК»		2 893	1 964



Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Консолидированный Отчет об изменении капитала
(в млн российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв объединения	Переоценка пенсионных обязательств	Накопленный убыток	Капитал, относящийся к акционерам ПАО «ДЭК»
На 1 января 2021 года	17 223	(16)	6 304	871	(6 187)	18 195
Прибыль за год	-	-	-	-	1 653	1 653
<i>Прочий совокупный доход</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	311	-	311
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	311	-	311
Итого совокупный доход	-	-	-	311	1 653	1 964
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	17 223	(16)	6 304	1 182	(4 534)	20 159
На 1 января 2022 года	17 223	(16)	6 304	1 182	(4 534)	20 159
Прибыль за год	-	-	-	-	2 713	2 713
<i>Прочий совокупный доход</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	180	-	180
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	180	-	180
Итого совокупный доход	-	-	-	180	2 713	2 893
Поступление активов в результате дополнительного выпуска акций дочерней компании	-	-	-	-	299	299
На 31 декабря 2022 года	17 223	(16)	6 304	1 362	(1 522)	23 351

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 704	2 065
Амортизация основных средств и НМА	7, 22	2 713	2 852
Начисление убытка от обесценения основных средств	7	1 381	2 592
Убыток от обесценения финансовых активов, нетто		632	751
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, нетто		103	(66)
Финансовые расходы, нетто		210	270
Прочее		-	115
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		8 743	8 579
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных (Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(2 002)	(1 673)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		(454)	42
Увеличение / (уменьшение) задолженности по прочим налогам		971	3 359
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		751	(595)
(Увеличение) / уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(1 181)	659
Увеличение / (уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		1 230	(1 657)
Налог на прибыль уплаченный		(754)	(1 117)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		7 304	7 597
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(11 129)	(5 896)
Поступления от продажи основных средств		17	30
Проценты и дивиденды полученные		726	491
Поступление денежных средств в связи с выпуском акций дочерних компаний		299	-
Поступление от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		-	62
Поступления от продажи дочерних обществ		-	40
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(10 087)	(5 273)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		13 319	1 134
Погашение заемных средств		(13 188)	(1 790)
Проценты уплаченные		(882)	(780)
Платежи по обязательствам по аренде		(290)	(221)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(1 041)	(1 657)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 824)	667
Денежные средства на начало периода	9	6 971	6 304
Денежные средства на конец периода	9	3 147	6 971

Примечание 1. Группа «Дальневосточная энергетическая компания» и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее по тексту – ПАО «ДЭК» либо «Общество») создано 1 февраля 2007 года в рамках реформирования электроэнергетической отрасли России на базе генерирующих и распределительных активов ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Амурэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» и ЗАО «ЛутЭК».

Юридический адрес: ул. Тигровая, д. 19, г. Владивосток, Российская Федерация, 690091.

Акции Общества торгуются на Московской бирже.

Группа представлена материнской компанией ПАО «ДЭК», профильной дочерней компанией АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее по тексту – АО «ДРСК»), а также ремонтно-сервисными и непрофильными дочерними обществами и ведет свою деятельность по следующим основным направлениям:

- транспортировка электрической энергии по распределительным сетям;
- продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и мощности потребителям, в том числе населению.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года 51,03 процента акций Общества принадлежит АО «РАО ЭС Востока», контроль над которым осуществляет ПАО «РусГидро», 42,35 процента акций Общества принадлежит АО «ДГК», контроль над которым осуществляет ПАО «РусГидро» и 1,04 процента акций принадлежит ПАО «РусГидро». Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация. С 1 июля 2017 года полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» осуществляет управляющая организация АО «Энергосбытовая компания РусГидро».

Ниже приведен перечень дочерних обществ ПАО «ДЭК»:

	Доля в уставном капитале и доля голосующих акций (%)	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Профильные общества		
АО «ДРСК»	97%	100%
Ремонтно-сервисные общества		
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	100%	100%
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	100%	100%
АО «Сервисная Компания РусГидро»	100%	100%
АО «РусГидро Логистика»	100%	100%

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 системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Также санкции могут существенно затронуть ряд контрагентов Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся

экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 7 387 млн рублей (на 31 декабря 2021 года – на 11 351 млн рублей).

Руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно на основании того, что Группа является критически важной частью энергетической инфраструктуры Дальнего Востока и имеет доступ к финансовым ресурсам, необходимым для осуществления деятельности в течение длительного периода. В настоящее время Группе оказывается полноценная финансовая поддержка со стороны конечной материнской компании – ПАО «РусГидро» (Примечание 15).

Таким образом, настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Группы, которое состоит в том, что она предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние общества представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (б) подвергается риску, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении других предприятий необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все дочерние компании Группы

применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Расходы на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Амортизация основных средств. Амортизация по объектам основных средств (кроме земельных участков и объектов незавершенного строительства) начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования.

Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

Тип основных средств	Средние сроки полезного использования
Производственные здания	3–122
Сооружения	1–23
Машины и оборудование	1–40
Прочие	1–79

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость (Примечание 7). Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Аренда. Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в

форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки амортизации (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки амортизации
Производственные здания	2–10
Сооружения	4–27
Машины и оборудование	5
Прочие	2–5

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. 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 Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и права пользования объектами концессии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования, и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату



оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 27).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные

сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в *долевые инструменты*, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует *долговые инструменты* по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов. Группа оценивает все *долевые инструменты* по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыли или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о совокупном доходе.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о

прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (а) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой

исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (б) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени («актив, отвечающий определенным требованиям»), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа: (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности консолидированного Отчета о движении денежных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности консолидированного Отчета о движении денежных средств.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов при списании на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях или убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в

составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних обществ или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие доходы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Пенсионные планы с установленными выплатами. Группа использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. План с установленными выплатами определяет суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию. Размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании, минимальная тарифная ставка оплаты труда и прочих.

Чистое обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, используемых Группой, представляет собой

дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Размер установленных выплат рассчитывается независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами представляет собой дисконтированную величину ожидаемых оттоков денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и срок погашения которых, в свою очередь, соответствует валюте и сроку погашения обязательств по планам с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли, в составе переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе операционных расходов консолидированного Отчета о совокупном доходе.

Пенсионные планы с установленными взносами. По пенсионным планам с установленными взносами Группа перечисляет взносы и не имеет последующих обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на вознаграждения работникам при наступлении срока платежа. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в консолидированном Отчете о совокупном доходе в составе расходов на вознаграждения работникам.

Прочие обязательства перед сотрудниками. Группа производит выплату единовременной материальной помощи в связи с достижением работниками юбилейного возраста. Размер данных выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании, размер должностного оклада и прочих.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по данным типам выплат признаются в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. В остальном учет данных обязательств аналогичен учету обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также высокой вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Признание выручки. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии и мощности; оказание услуг по транспортировке электроэнергии; оказание услуг по обслуживанию сетей, по технологическому присоединению к сетям; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на розничном и оптовом рынках и оказание услуг по транспортировке электроэнергии. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам.

В отношении выручки от оказания услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается в момент оказания соответствующей услуги. В соответствии с договорами на оказание услуг по технологическому присоединению, после оказания услуги у Группы отсутствуют дальнейшие обязательства перед покупателем. В тех случаях, когда для оказания услуг по технологическому присоединению Группа сама заключает договоры на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям внешних сетевых организаций, выручка от оказания услуг покупателю и расходы на оплату услуг сетевой организации Группа отражает развернуто.

По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между

передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются незначительными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений, и прочих долгосрочных обязательств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, убытков или выпадающих доходов гарантирующих поставщиков – предприятий, входящих в Группу, в связи с доведением цен (тарифов) до базовых уровней, учитываются в качестве операционного дохода, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии и признаются по справедливой стоимости. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Акционерный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Обществом или ее дочерними обществами акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала акционеров Общества.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм предоплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от продаж. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к

возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Расходы на социальную сферу. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения в составе операционных расходов.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшему из следующих значений: (а) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; (б) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Прекращенная деятельность. Прекращенная деятельность – это компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и который: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; (в) является дочерним обществом Группы, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки и допущения, которые могут привести к

необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по дебиторской задолженности.

Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Группа учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных групп покупателей и заказчиков. Группа определяет поведенческие признаки увеличения кредитного риска до момента дефолта и включает соответствующую прогнозную информацию в оценку кредитного риска на уровне отдельного контрагента или группы контрагентов.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 60 месяцев до конца отчетного периода и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила инфляцию, как наиболее значительный фактор и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из изменения уровня инфляции. При изменении уровня инфляции на +/- 0,5 процента прогнозный уровень убытков изменяется на +/- 0,7 процента соответственно.

Убыток от обесценения нефинансовых активов. Учет обесценения нефинансовых активов включает формирование резерва под обесценение основных средств.

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 7.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших в результате операционных убытков и от обесценения активов, в свете текущей экономической ситуации, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает вероятность наличия будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочных бизнес-планах компаний Группы, подготовленных руководством, и результатах их экстраполяции на будущее.

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, в связи с наличием облагаемых временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существованием высокой вероятности возмещения отложенных налоговых активов за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 14).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и остаточной стоимости основных средств.

Переклассификации. С целью приведения показателей консолидированной финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные

переклассификации являются несущественными.

Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

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

Примечание 4. Новые стандарты финансовой отчетности

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, являлись компании ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерние общества, ассоциированные организации и совместные предприятия, и компании, связанные с государством. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных для несвязанных сторон условиях.

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством, помимо компаний Группы «РусГидро». Цены на электроэнергию и тепло по операциям с такими компаниями основаны на тарифах, установленных ФАС и РЭК. Группа также осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ПАО «Сбербанк», Банк «ГПБ» (АО), ПАО «Банк ВТБ» (Примечание 9). Операции с банками осуществляются на рыночных условиях.

Реализация Группой электроэнергии и мощности компаниям, связанным с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила около 20 процентов от общей реализации электроэнергии и мощности (реализация Группой электроэнергии, мощности и теплоэнергии компаниям, связанным с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – около 25 процентов). Реализация Группой услуг по транспортировке электрической энергии компаниям, связанным с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила около 10 процентов от общей реализации услуг по транспортировке электрической энергии (реализация Группой услуг по транспортировке электрической энергии и теплоэнергии компаниям, связанным с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – около 15 процентов). Реализация Группой электроэнергии, мощности и услуг по транспортировке электрической энергии находится под влиянием тарифного регулирования.

Расходы Группы на приобретение товаров, работ и услуг у компаний, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили около 5 процентов от общей суммы расходов на приобретение товаров, работ и услуг (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – около 10 процентов).

Также Группа получила от государственных органов власти субсидии в сумме 1 160 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 55 млн рублей). Сумма полученных субсидий отражена в составе прочей выручки (Примечание 20).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде по договорам с предприятиями, связанными с государством, по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 253 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 321 млн рублей). Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 10 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 20 млн рублей).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Группа относит: членов Совета директоров и Генеральных директоров ПАО «ДЭК» и его профильных дочерних компаний.

Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров Общества.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Общества и профильных дочерних обществ выплачиваются за каждое участие в заседаниях Совета директоров, и рассчитывается на основании положения, утвержденного на годовом Общем собрании акционеров.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 100 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 58 млн рублей).

Операции с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Покупка электроэнергии	11 808	9 743
Получение займов, отражаемых по амортизированной стоимости	5 626	1 031
Доходы от дисконтирования займа	208	342
Реализация услуг и материалов	473	166

Остатки по операциям с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по полученным займам (Примечание 15)	6 334	816
Кредиторская задолженность	893	914
Дебиторская задолженность	46	11

Операции с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Покупка электроэнергии и теплоэнергии	776	2 037
Реализация услуг и материалов	-	23
Приобретение услуг	-	138
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	102

Остатки по операциям с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая кредиторская задолженность	40	2 845

Операции с дочерними обществами ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Покупка электроэнергии	42 742	40 778
Прочие покупки	1 890	999
Доходы от оказания агентских услуг	3 744	2 890
Доходы от выполнения работ и оказания услуг по ремонту	3 269	2 734
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	917	1 723
Продажа услуг по транспортировке электроэнергии	364	402
Прочие продажи	3 190	1 768
Услуги по управлению единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК»	94	90
Процентные расходы по обязательствам по аренде	39	2

Остатки по операциям с дочерними обществами ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность	4 349	2 920
Дебиторская задолженность	1 171	1 045
Краткосрочные обязательства по аренде	140	3
Долгосрочные обязательства по аренде	527	-

Примечание 6. Операционные сегменты

Руководство Группы определяет операционные сегменты на основании бизнес-планов компаний Группы и отчетов об их исполнении, подготовленных в соответствии с РСБУ, представляемых Совету директоров Общества и используемых им для принятия стратегических решений, операционных решений при распределении ресурсов по сегментам и оценке результатов их деятельности.

В 2021 году Совет директоров Общества рассматривает информацию о Группе по направлениям деятельности в разрезе следующих отчетных сегментов: «Распределение электроэнергии», «Сбыт электроэнергии» и прочие сегменты.

Сегмент «Распределение электроэнергии» состоит из компании АО «ДРСК», которая осуществляет поставку электроэнергии посредством низковольтных распределительных сетей по тарифам, установленным РЭК. Основную часть платы за распределение электроэнергии компания сегмента «Распределение электроэнергии» получает от компании сегмента «Сбыт электроэнергии».

Сегмент «Сбыт электроэнергии» состоит из компании ПАО «ДЭК», которая реализует электроэнергию потребителям по тарифам, установленным РЭК.

Операционные сегменты, не являющиеся отчетными, объединены в категорию «Прочие» и состоят из ремонтно-сервисных и прочих непрофильных дочерних компаний.

Выручка сегмента «Сбыт электроэнергии» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, полученная от одного внешнего контрагента (ООО «Русэнергосбыт»), составила 11 192 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 8 667 млн рублей).

Руководство рассматривает финансовую информацию по сегментам, подготовленную в соответствии с РСБУ. Указанная информация по ряду аспектов отличается от МСФО:

- в РСБУ и МСФО первоначальные исторические стоимости основных средств различны;
- в РСБУ обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами не признаются;
- в МСФО убытки от обесценения финансовых активов признаются на основании модели ожидаемых кредитных убытков, представленной в МСФО (IFRS 9);
- в РСБУ данные не консолидируются.

Результаты деятельности операционных сегментов оцениваются на основе показателя EBITDA по РСБУ, который рассчитывается как прибыль/убыток от операционной деятельности без учета амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от обесценения основных средств и финансовых активов и прочих неденежных статей операционных расходов.

Ниже представлена информация по операционным сегментам:



За год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Распределение электроэнергии	Сбыт электроэнергии	Прочие	Итого
Выручка от сторонних потребителей	15 073	116 301	7 731	139 105
Выручка от внутрисегментных операций	21 741	4 788	43	26 572
Итого выручка	36 814	121 089	7 774	165 677
ЕВИТДА	4 112	3 779	313	8 204
Капитальные затраты*	8 262	2 060	531	10 853
На 31 декабря 2022 года				
Итого активы отчетных сегментов	55 644	26 127	3 509	85 280
Итого обязательства отчетных сегментов	30 628	12 036	2 363	45 027

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Распределение электроэнергии	Сбыт электроэнергии	Прочие	Итого
Выручка от сторонних потребителей	15 235	107 430	6 449	129 114
Выручка от внутрисегментных операций	20 816	4 265	88	25 169
Итого выручка	36 051	111 695	6 537	154 283
ЕВИТДА	4 482	3 380	81	7 943
Капитальные затраты*	6 919	507	45	7 471
На 31 декабря 2021 года				
Итого активы отчетных сегментов	53 755	26 601	2 012	82 368
Итого обязательства отчетных сегментов	25 679	15 186	1 077	41 942

*Капитальные затраты представляют собой поступления объектов основных средств и незавершенного строительства в соответствии с РСБУ

Сверка данных по отчетным сегментам с данными консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка отчетных сегментов (РСБУ)	157 903	147 746
Выручка прочих сегментов (РСБУ)	7 774	6 537
Исключение межсегментной выручки	(26 572)	(25 169)
Корректировки отчетных сегментов	(11 705)	(10 371)
Корректировки прочих сегментов	(171)	10
Итого выручка (МСФО)	127 229	118 753

Сверка прибыли от операционной деятельности отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
ЕБИТДА отчетных сегментов (РСБУ)	7 891	7 862
ЕБИТДА прочих сегментов (РСБУ)	313	81
Амортизация основных средств и НМА	(2 760)	(2 851)
Убыток от обесценения основных средств	(1 381)	(2 592)
Рекласс доходов по санкциям	(108)	(109)
Обесценение дебиторской задолженности	134	(62)
Убыток от выбытия основных средств	(90)	(35)
Прочие	(85)	41
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	3 914	2 335

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итого активы отчетных сегментов (РСБУ)	81 771	80 356
Итого активы прочих сегментов (РСБУ)	3 509	2 012
Исключение остатков по внутригрупповым расчетам	(1 117)	(1 446)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(10 182)	(10 182)
Корректировка стоимости ОС и НЗС	(5 771)	(9 446)
Обесценение дебиторской задолженности	(1 543)	(1 676)
Поправка по аренде	(405)	581
Поправка по отложенным налогам	(832)	37
Прочие реклассификации и корректировки	(618)	(813)
Итого консолидированные активы (МСФО)	64 812	59 423

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итого обязательства отчетных сегментов (РСБУ)	42 664	40 865
Итого обязательства прочих сегментов (РСБУ)	2 363	1 077
Исключение остатков по внутригрупповым расчетам	(1 117)	(1 446)
Поправка по пенсионным обязательствам	2 056	2 130
Поправка по отложенным налогам	(2 055)	(2 072)
Корректировка стоимости ОС и НЗС	(1 266)	(1 259)
Дисконтирование долгосрочных кредитов	(619)	(380)
Поправка по аренде	(195)	916
Прочие реклассификации и корректировки	(370)	(567)
Итого консолидированные обязательства (МСФО)	41 461	39 264

Информация по выручке от сторонних компаний в соответствии с МСФО по сегментам:

	Распределение электроэнергии	Сбыт электроэнергии	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года				
Продажа электроэнергии	-	84 477	-	84 477
Передача электроэнергии	12 897	-	-	12 897
Продажа мощности	-	14 960	-	14 960
Прочая выручка	2 177	5 159	7 559	14 895
Итого выручка	15 074	104 596	7 559	127 229
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
Продажа электроэнергии	-	77 946	-	77 946
Передача электроэнергии	12 879	-	-	12 879
Продажа мощности	-	15 934	-	15 934
Прочая выручка	2 355	3 180	6 459	11 994
Итого выручка	15 234	97 060	6 459	118 753

Примечание 7. Основные средства

	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6 768	27 347	30 324	5 629	2 403	1 169	73 640
Поступления	135	-	280	9 549	264	790	11 018
Передача	184	3 065	2 681	(5 936)	6	-	-
Выбытия и списания	(42)	(7)	(673)	(180)	(148)	(122)	(1 172)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	7 045	30 405	32 612	9 062	2 525	1 837	83 486
Накопленный износ (в т.ч. обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(2 677)	(13 438)	(15 399)	(402)	(1 662)	(412)	(33 990)
Начисление убытка от обесценения	(60)	(464)	(399)	(458)	-	-	(1 381)
Начисление амортизации	(145)	(995)	(1 165)	-	(124)	(272)	(2 701)
Передача	-	(56)	(95)	151	-	-	-
Выбытия и списания	35	5	568	-	125	71	804
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(2 847)	(14 948)	(16 490)	(709)	(1 661)	(613)	(37 268)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	4 198	15 457	16 122	8 353	864	1 224	46 218
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 091	13 909	14 925	5 227	741	757	39 650

	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 819	23 977	28 149	3 287	2 217	2 593	67 042
Поступления	45	1 533	994	5 513	290	300	8 675
Передача	50	1 862	1 242	(3 156)	2	-	-
Выбытие в результате выбытия дочерних обществ	(112)	(18)	(8)	-	(1)	-	(139)
Выбытия и списания	(34)	(7)	(53)	(15)	(105)	(1 724)	(1 938)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6 768	27 347	30 324	5 629	2 403	1 169	73 640
Накопленный износ (в т.ч. обесценение)							
Сальдо 31 декабря 2020 года	(2 399)	(11 349)	(13 206)	-	(1 586)	(388)	(28 928)
Начисление убытка от обесценения	(158)	(1 089)	(943)	(402)	-	-	(2 592)
Начисление амортизации	(151)	(1 013)	(1 293)	-	(139)	(244)	(2 840)
Выбытие в результате выбытия дочерних обществ	17	6	6	-	1	-	30
Выбытия и списания	14	7	37	-	62	220	340
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(2 677)	(13 438)	(15 399)	(402)	(1 662)	(412)	(33 990)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 091	13 909	14 925	5 227	741	757	39 650
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	4 420	12 628	14 943	3 287	631	2 205	38 114

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

	Активы в форме права пользования				
	Производ- ственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	287	258	169	43	757
Поступления	406	74	221	89	790
Амортизация	(129)	(31)	(59)	(53)	(272)
Выбытия и списания	(7)	(34)	(2)	(8)	(51)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	557	267	329	71	1 224
Сальдо на 31 декабря 2020 года	246	1 741	201	17	2 205
Поступления	142	78	2	78	300
Амортизация	(92)	(75)	(34)	(43)	(244)
Выбытия и списания	(9)	(1 486)	-	(9)	(1 504)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	287	258	169	43	757

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, офисная мебель и прочее оборудование.

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств (включая строительство силовых трансформаторов, реконструкцию имеющихся объектов), а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма таких авансов составила 1 199 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года – 305 млн рублей.

Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года

Для целей определения обесценения специализированных активов руководством Группы определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В основном, эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат, ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования.

В качестве отдельных ЕГДС, были приняты дочерние компании и их филиалы, сгруппированные по региональному принципу установления тарифов.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за соответствующий период (2023–2027 годы)	генерирующих единиц и показатели бизнес-планов на 5 лет (2022–2026 годы)
Период прогнозирования*	10 лет (2023–2032 год)	10 лет (2022–2031 год)
Прогноз тарифов на электрическую и тепловую энергию	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электрической и теплоэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,9 процента	12,5 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	10,95 процента	10,67 процента

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. Для филиалов АО «ДРСК» был применен прогнозный и постпрогнозный периоды с учетом соответствующих допущений в прогнозах будущих денежных потоков на основе RAB-регулирования.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения основных средств в сумме 1 381 млн рублей в консолидированном Отчете о совокупном доходе в отношении филиала АО «ДРСК» «Приморские электрические сети» в связи с существенными капитальными затратами по реконструкции сетевого комплекса региона.

В таблице ниже приведена чувствительность величины балансовой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, к основным допущениям по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Метод тестирования	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Обоснованные изменения	Чувствительность величины балансовой стоимости
Основные средства	Метод дисконтированных потоков	Прогноз тарифов на электроэнергию	-1%	-0,6%
		Ставка дисконтирования	+1%	-18,2%
		Объем капитальных затрат	+10%	-11,8%

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	213	78
Долгосрочная дебиторская задолженность	43	93
Долгосрочные авансы выданные	1	31
Прочие внеоборотные активы	496	345
Итого прочие внеоборотные активы	753	547

Прочие внеоборотные активы включают в основном нематериальные активы и НИОКР.

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах	2 599	1 815
Эквиваленты денежных средств (процентная ставка: 5,03-7,45%)	526	5 133
Денежные средства в кассе	22	23
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 147	6 971

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включали средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах				
АО Банк «ГПБ»	AAA(RU)	АКРА	1 757	1 414
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	Эксперт РА	421	-
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	212	6
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	140	289
АО «Альфа-Банк»	AA+(RU)	АКРА	66	-
ПАО «РОСБАНК»	AAA(RU)	АКРА	3	106
Итого денежные средства на банковских счетах			2 599	1 815
Банковские депозиты				
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	400	-
АО Банк «ГПБ»	AAA(RU)	АКРА	99	2 232
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	27	2 901
Итого денежные эквиваленты			526	5 133

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 740	11 798
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(3 714)	(3 344)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	9 026	8 454
Прочая дебиторская задолженность	1 144	1 240
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(255)	(255)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	889	985
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	9 915	9 439
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	347	257
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	-	(28)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, нетто	347	229
НДС к возмещению	1 484	1 047
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	11 746	10 715

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа (Примечание 2).

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей финансовой дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	1,96%	7 975	(156)	2,33%	7 953	(185)
Просроченная менее 3 месяцев	12,96%	1 157	(150)	14,06%	1 024	(144)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	33,68%	1 425	(480)	40,82%	1 127	(460)
Просроченная более 1 года	95,67%	3 327	(3 183)	95,77%	2 934	(2 810)
Итого		13 884	(3 969)		13 038	(3 599)

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей финансовой дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
По состоянию на 1 января	3 599	3 586
Начислено за год	898	754
Восстановление оценочного резерва под кредитные убытки	(269)	(38)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(259)	(703)
По состоянию на 31 декабря	3 969	3 599

Большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно крупные промышленные потребители – участники розничного рынка электроэнергии, а также бюджетные организации и население.

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	839	482
Запасные части	27	18
Топливо	23	10
Прочие материалы	142	68
Итого товарно-материальные запасы	1 031	578

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Целевые денежные средства	1 206	225
Прочие оборотные активы	3	9
Итого прочие оборотные активы	1 209	234

Остаток целевых денежных средств в размере 1 206 млн рублей (на 31 декабря 2021 года – 225 млн рублей), полученных АО «ДРСК» из бюджета Российской Федерации для реализации инвестиционных проектов по строительству объектов электроэнергетики, по состоянию на 31 декабря 2022 года размещен на специальных счетах Управлений Федерального казначейства по Амурской области, Приморскому и Хабаровскому краям. Данные целевые средства могут быть использованы Группой только после прохождения процедуры согласования Федеральным казначейством на

основании установленной процедуры санкционирования расходов организаций Приказом Министерства финансов РФ № 213н от 25 декабря 2015 года.

Примечание 13. Капитал

	Количество акций (номинальная стоимость 1 рубль)
31 декабря 2022 года	17 223 107 804
31 декабря 2021 года	17 223 107 804

Собственные выкупленные акции. Собственные выкупленные акции по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 16 396 998 штук в сумме 16 млн рублей (31 декабря 2021 года: 16 396 998 штук в сумме 16 млн рублей).

Дивиденды. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Общество и его дочерние общества не объявляли и не выплачивали дивиденды держателям обыкновенных акций.

Резерв объединения. Резерв объединения в размере 6 304 млн рублей на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года образовался при формировании Группы, произошедшем в результате слияния ряда компаний, находящихся под общим контролем.

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Текущий налог на прибыль	912	1 060
Отложенный налог на прибыль	79	(648)
Итого расходы по налогу на прибыль	991	412

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для компаний Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 20 процентов).

Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	3 704	2 065
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20 процентов	(741)	(413)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(199)	(149)
Прочие различия	(51)	150
Итого расходы по налогу на прибыль	(991)	(412)

Непризнанные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Отложенный налог на прибыль. Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных различий между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных различий, отраженный по ставке 20 процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 20 процентов).

	31 декабря 2021 года	Движение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2022 года
Отложенные активы по налогу на прибыль	671	39	(45)	665
Основные средства	35	24	-	59
Дебиторская задолженность покупателей	372	39	-	411
Долгосрочные обязательства	474	42	(45)	471
Кредиторская задолженность	334	13	-	347
Обязательства по аренде	351	(66)	-	285
Прочие	51	26	-	77
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(946)</i>	<i>(39)</i>	<i>-</i>	<i>(985)</i>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(1 814)	(118)	-	(1 932)
Основные средства	(2 429)	(282)	-	(2 711)
Долгосрочные обязательства	(254)	254	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	(72)	19	-	(53)
Прочие	(5)	(148)	-	(153)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>946</i>	<i>39</i>	<i>-</i>	<i>985</i>

	31 декабря 2021 года	Движение, отраженное в прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный	31 декабря 2021 года
Отложенные активы по налогу на прибыль	468	281	(78)	671
Основные средства	1	34	-	35
Дебиторская задолженность покупателей	230	142	-	372
Долгосрочные обязательства	518	34	(78)	474
Кредиторская задолженность	303	31	-	334
Обязательства по аренде	505	(154)	-	351
Прочие	33	18	-	51
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(1 122)</i>	<i>176</i>	<i>-</i>	<i>(946)</i>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 181)	367	-	(1 814)
Основные средства	(2 905)	476	-	(2 429)
Долгосрочные обязательства	(255)	1	-	(254)
Дебиторская задолженность покупателей	(133)	61	-	(72)
Прочие	(10)	5	-	(5)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>1 122</i>	<i>(176)</i>	<i>-</i>	<i>946</i>

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, только если они относятся к

одному и тому же субъекту налогообложения, и у налогоплательщика существует законодательно установленное право произвести такой взаимозачет.

Примечание 15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заем от ПАО «РусГидро»	6 203	816
Кредиты от банков	5 960	12 708
Обязательства по аренде	1 432	937
Итого	13 595	14 461
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств	(3 036)	(10 293)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(399)	(251)
Итого долгосрочные заемные средства	10 160	3 917

Краткосрочные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заем от ПАО «РусГидро»	99	-
Кредиты от банков	1 157	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	3 036	10 293
Краткосрочная часть обязательств по аренде	399	251
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	4 691	10 544
<i>Справочно</i>		
Проценты к уплате	3	1

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Группа находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также в течение отчетного периода Группой были соблюдены все ограничительные условия кредитных договоров.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств с плавающей ставкой равна их балансовой стоимости, справедливая стоимость заемных средств с фиксированной ставкой приведена в Примечании 27 (уровень 3 в иерархии справедливой стоимости).

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности. В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства на 1 января 2022 года	13 524	937	14 461
Движение денежных средств	(751)	(290)	(1 041)
Проценты начисленные	884	119	1 003
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(238)	666	428
Обязательства на 31 декабря 2022 года	13 419	1 432	14 851

Анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства на 1 января 2021 года	14 186	2 397	16 583
Движение денежных средств	(1 436)	(221)	(1 657)
Проценты начисленные	779	184	963
Выбытие в результате выкупа имущества у арендодателя	-	(1 603)	(1 603)
Выбытие дочерних Обществ	(5)	-	(5)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	180	180
Обязательства на 31 декабря 2021 года	13 524	937	14 461

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность *	995	1 029
Итого финансовые обязательства	995	1 029
Долгосрочные полученные авансы	1 755	469
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 750	1 498

*Основная сумма относится к поставщику оборудования АО «ДВЭУК» по договору №99-290-2017-4299 от 12.12.2017 года.

Примечание 17. Обязательства по пенсионному обеспечению

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Суммы, признанные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Справедливая стоимость активов плана	(54)	(52)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	2 110	2 182
Чистые обязательства	2 056	2 130

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	2 182	(52)	2 130
Стоимость услуг текущего периода	106	-	106
Расходы / (доходы) по процентам	184	(4)	180
Актuarные убытки / (прибыли) - корректировки на основе опыта	10	-	10
Итого отнесено на прибыли и убытки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	300	(4)	296
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли – изменения в демографических предположениях	(57)	-	(57)
Актuarные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(151)	-	(151)
Актuarные (прибыли) / убытки – корректировки на основе опыта	(22)	5	(17)
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (до вычета налога на прибыль в сумме 45 млн рублей)	(230)	5	(225)
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	(49)	(49)
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(60)	46	(14)
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(82)	-	(82)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	2 110	(54)	2 056

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
По состоянию на 1 января 2021 года	2 438	(59)	2 379
Уменьшение обязательств в результате выбытия дочерних компаний	-	-	-
Стоимость услуг текущего периода	121	-	121
Расходы / (доходы) по процентам	146	(4)	142
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-
Итого отнесено на прибыли и убытки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	270	(4)	266
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли – изменения в демографических предположениях	(6)	-	(6)
Актuarные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(459)	-	(459)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	75	2	77
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (до вычета налога на прибыль в сумме 78 млн рублей)	(390)	2	(388)
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	(36)	(36)
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(59)	44	(15)
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(77)	1	(76)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	2 182	(52)	2 130

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная ставка дисконтирования	10,20%	8,50%
Темпы роста заработной платы	6,10%	5,30%
Темпы инфляции	5,10%	4,30%
Нормы увольнений	В зависимости от стажа на основе статистических данных	
Таблица смертности	Russia-2019*	Russia-2019*

* С учетом понижающей корректировки к вероятностям смерти для работников в возрасте до 60 лет, рассчитанной на основе статистических данных о смертности по Группе за 2018–2022 гг. (31 декабря 2020 года: за 2018–2021 гг.).

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2022 года представлен ниже:

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн руб.	Эффект на обязательство, %
Номинальная ставка дисконтирования	1%	(23)	-7%
	-1%	29	9%
Темпы инфляции	1%	24	7%
	-1%	(19)	-6%
Нормы увольнений	3%	(28)	-8%
	-3%	41	12%
Вероятности смертности	10%	(2)	-1%
	-10%	2	1%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 141 млн рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2023 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 10 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски. Группа несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее по тексту – «НПФ»).

Размер предоставляемых пособий зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествующие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, по которым у Группы нет обязательств по индексации с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой. Группа и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

НПФ вкладывает средства Группы в диверсифицированный портфель. При инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов НПФ руководствуется действующим законодательством РФ, которым строго регламентирован возможный перечень финансовых инструментов и лимиты на их использование, что также приводит к диверсификации и снижает инвестиционные риски.

Группа полностью передает НПФ обязательства по выплате пожизненных негосударственных пенсий бывшим работникам Группы, финансируя эти обязательства при назначении пенсий. Таким образом, Группа страхует риски, связанные с выплатой негосударственных пенсий (инвестиционные риски и риски смертности).

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	7 189	9 674
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	524	233
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	7 713	9 907
Авансы полученные	6 545	5 246
Задолженность перед персоналом	1 699	1 457
Резерв по предстоящим расходам и платежам	452	620
Итого кредиторская задолженность и начисления	16 409	17 230

Кредиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 495	955
Страховые взносы	1 332	674
Налог на имущество	185	167
Прочие налоги	116	144
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	3 128	1 940

Примечание 20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Продажа электроэнергии и мощности	99 437	93 880
Оказание услуги по транспортировке электроэнергии	12 897	12 879
Оказание услуг по обслуживанию сетей, технологическому присоединению к сетям	1 781	1 995
Прочая выручка	11 954	9 944
Итого выручка	126 069	118 698

Прочая выручка включает выручку по строительно-монтажным работам, от продажи материалов и иного имущества, от оказания прочих услуг, вознаграждение по агентским договорам, а также государственные субсидии.

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 112 334 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 106 759 млн рублей), в момент времени – 13 735 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 11 940 млн рублей).

Примечание 21. Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группе были предоставлены субсидии на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа получила государственные субсидии из бюджетов всех уровней в размере 1 160 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 55 млн рублей).

Примечание 22. Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)

	За год, закончившихся 31 декабря 2022 года	За год, закончившихся 31 декабря 2021 года
Покупная мощность, электроэнергия	72 563	67 243
Зарплата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда	20 049	17 585
Расходы на транспортировку электроэнергии	15 486	15 341
Амортизация основных средств и НМА	2 713	2 852
Расходы на приобретение прочих материалов	2 186	1 352
Прочие услуги сторонних организаций	1 299	2 065
Расходы на закупку нефтепродуктов для перепродажи	1 229	2 022
Ремонт и техническое обслуживание	1 193	1 021
Услуги субподрядчиков	1 051	777
Налоги, кроме налога на прибыль	767	696
Транспортные расходы	598	531
Прочие расходы	2 168	1 590
Итого операционные расходы	121 302	113 075

Примечание 23. Финансовые доходы, расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<i>Финансовые доходы</i>		
Процентные доходы	727	491
Доходы по дисконтированию	254	342
Прочие доходы	-	62
Итого финансовые доходы	981	895
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы на выплату процентов	(884)	(779)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(119)	(184)
Расходы по дисконтированию	(1)	(60)
Прочие финансовые расходы	(187)	(142)
Итого финансовые расходы	(1 191)	(1 165)

Примечание 24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Охрана окружающей среды. Компании Группы в течение многих лет осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков или иных обстоятельств. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Условные обязательства по уплате налогов. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделок с взаимозависимыми лицами и определенных видов сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Группы внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Группы предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью

надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство Группы принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения компаниями Группы указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы в целом.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Обязательства по капитальному строительству. В соответствии с утвержденными инвестиционными программами компаний Группы объем финансирования предстоящих капитальных затрат, связанных в основном с реконструкцией оборудования существующих электросетей, определен на 2023-2027 гг. в размере 57 209 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, в том числе на 2023 год – 19 824 млн рублей, на 2024 год – 9 851 млн рублей, на 2025 год – 9 345 млн рублей, на 2026 год – 9 598 млн рублей, на 2027 год – 8 591 млн рублей (31 декабря 2021 года: 51 611 млн рублей – в течение 2022-2026 гг.).

Примечание 25. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых и операционных рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Основными задачами управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление мероприятий по снижению риска.

В целях оптимизации рисков, которым подвержена Группа, руководство ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий, направленных на снижение рисков, управлению непрерывностью бизнеса и страхованию, стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (COSO ERM 2004, ISO 31000 и другим), повышает культуру управления рисками и непрерывно совершенствует процессы риск-менеджмента.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Хотя погашение финансовых инструментов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного оценочного резерва под кредитные убытки.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности дебиторов Группа оценивает платежеспособность на этапе заключения договора, принимая во внимание финансовое состояние и кредитную историю дебитора. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Для снижения кредитного риска при работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности Группа внедрила сбытовую политику и методику, предусматривающую расчет внутренних рейтингов контрагентов на рынке свободных договоров на основе частоты банкротств контрагентов и устанавливающую ограничения на кредитный рейтинг портфеля контрагентов.

Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Информация о сроках дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приведена в Примечании 10.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 2.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 10.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. В 2022 году международные рейтинговые агентства отозвали свои рейтинги в отношении российских компаний, поэтому Группа проводила оценку ожидаемых кредитных убытков на основании кредитных рейтингов, присвоенных независимыми российскими рейтинговыми агентствами АКРА и Эксперт РА. Сопоставимые данные на 31 декабря 2021 года были также скорректированы соответствующим образом. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским депозитам и векселям были незначительными. Группа управляет риском концентрации, размещая денежные средства в банках с минимальным риском дефолта.

Сводные данные о размещенных денежных средствах, их эквивалентах, с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 9.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов представлена балансовой стоимостью финансовых активов в Консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск изменения процентной ставки. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Основная часть заемных средств Группы привлечена по фиксированным ставкам.

В целях снижения риска изменения процентных ставок Группа предпринимает следующие шаги:

- мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования;
- диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным и, при необходимости, плавающим процентным ставкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск возникновения у компании трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели

финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном, банковских депозитов. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и краткосрочными заемными средствами.

Группа имеет положительную кредитную историю, не допускает невыполнения сроков погашения по кредитам и займам, работает с крупными кредитными организациями, в том числе с контролируемым государством. Оценка риска ликвидности руководством Группы производится в том числе с учетом того, что при возникновении дефицита денежных средств, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности, со стороны конечной материнской компании – ПАО «РусГидро» – будет оказана финансовая поддержка в форме займов или гарантий (Примечание 15, 28).

Группа внедрила систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т. д. Таким способом Группа контролирует структуру заемного капитала по срокам погашения.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2022 года. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие в том числе будущие процентные платежи и общую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в консолидированном Отчете о финансовом положении, основанном на дисконтированных денежных потоках.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен ниже:

	Итого	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	14 222	6 316	3 513	4 393	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 843	-	77	235	1 531
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность	7 713	7 713	-	-	-
Обязательства по аренде	2 404	331	325	728	1 020
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	26 182	14 360	3 915	5 356	2 551

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Итого	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	14 684	10 931	2 557	336	860
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 920	-	77	236	1 607
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность	9 907	9 907	-	-	-
Обязательства по аренде	1 804	207	162	365	1 070
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	28 315	21 045	2 796	937	3 537

Примечание 26. Управление капиталом

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество выполняло все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма капитала Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 23 351 млн рублей (31 декабря 2021 года: сумма капитала составила 20 159 млн рублей). Капитал представляет собой сумму капитала, приходящегося на акционеров, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет мониторинг соотношения общей суммы заемных средств к величине капитала, приходящегося на акционеров. Заемные средства представляют собой общую сумму долгосрочных и краткосрочных заемных средств, как они представлены в консолидированном Отчете о финансовом положении. Коэффициент доли заемных средств составил 0,64 по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 0,72).

Примечание 27. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой, используя доступную рыночную информацию, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей), их эквивалентом и краткосрочных депозитов (Уровень 2 иерархии справедливых стоимостей), краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности, прочих внеоборотных и оборотных активов производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в основном представлены долгосрочными и краткосрочными заемными средствами (Примечание 15), кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и прочей кредиторской задолженностью (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой составила 6 146 млн рублей, их учетная стоимость составила 7 818 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой составила 3 228 млн рублей, их учетная стоимость составила 3 611 млн рублей.

Примечание 28. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.