

ПАО «Россети Ленэнерго»

**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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	14

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения	15
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3. Основные принципы учетной политики	25
4. Оценка справедливой стоимости	37
5. Дочерние общества	38
6. Информация по сегментам	38
7. Выручка	42
8. Прочие доходы	42
9. Прочие расходы	42
10. Операционные расходы	43
11. Расходы на вознаграждения работникам	43
12. Финансовые доходы и расходы	44
13. Налог на прибыль	44
14. Отложенные налоговые активы и обязательства	46
15. Основные средства	48
16. Нематериальные активы	50
17. Активы в форме права пользования	51
18. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	52
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
21. Авансы выданные и прочие внеоборотные и оборотные активы	54
22. Денежные средства и их эквиваленты	54
23. Уставный капитал	55
24. Прибыль на акцию	56
25. Заемные средства	57
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
27. Вознаграждения работникам	60
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	63
30. Авансы полученные	63
31. Оценочные обязательства	64
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	64
33. Договорные обязательства капитального характера	73
34. Условные обязательства	73
35. Операции со связанными сторонами	75
36. События после отчетной даты	78

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание и оценка выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии

См. Примечания 3 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Рынок электроэнергии в России функционирует на основании специфических отраслевых механизмов, вследствие чего между электросетевыми, энергосбытовыми и другими компаниями могут возникать разногласия в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки может быть существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в пользу Группы предполагает применение значительных суждений.

Мы уделили особое внимание проверке выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в связи с тем, что потенциальные разногласия с контрагентами могут быть существенными, и процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством.

Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии включали следующее:

- получение понимания действующей в Группе системы внутренних контролей;
- анализ применяемой Группой учетной политики;
- анализ условий договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с контрагентами (на выборочной основе);
- выборочное тестирование первичных документов, на основании которых были выполнены бухгалтерские проводки по отражению выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии;
- сверка тарифов, используемых для расчета суммы выручки от передачи электроэнергии, с тарифами, которые опубликованы на официальных сайтах органов, осуществляющих тарифное регулирование в отношении Группы;
- факторный анализ изменения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии по сравнению с данными прошлого периода;
- выборочное подтверждение дебиторской задолженности путем направления писем-подтверждений контрагентам;
- анализ поступившей оплаты дебиторской задолженности, в том числе полученной после отчетной даты;
- анализ перечня судебных дел и претензий с участием Группы для выявления оспариваемой контрагентами выручки.

Кроме того, мы оценили полноту и точность раскрытой информации в отношении выручки от передачи электроэнергии в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Оценка обесценения основных средств

См. Примечания 3 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств Группы составила 219 998 804 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 86% общей стоимости активов.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:

- проверка методологии, использованной руководством Группы при проведении теста на обесценение;



Руководство Группы провело анализ результатов деятельности Группы, перспектив развития отрасли, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.

В результате проведенного руководством тестирования в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был начислен убыток от обесценения (нетто) в сумме 3 489 864 тыс. руб.

Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые допущения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки.

Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствия утвержденным бюджетам и бизнес-планам, доступной и надежной внешней информации (включая макроэкономические прогнозы, информацию о регулируемых ценах на услуги по передаче электроэнергии и т.д.) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- оценка компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства;
- проверка на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных руководством в финансовые модели для оценки обесценения основных средств;
- проверка на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных руководством для оценки обесценения основных средств;
- рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки основных средств на предмет обесценения.

Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения основных средств при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Мы проверили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении обесценения основных средств, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности

См. Примечания 3, 20 и 32 к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы составляла 5 271 341 тыс. руб. (7 969 206 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2 697 865 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2022 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 34% от валовой суммы краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков включали следующее:

- проверка методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- проверка на выборочной основе корректности классификации руководством остатков краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности для их дальнейшей оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;
- проверка на выборочной основе сроков возникновения краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверка на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности, на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении ожидаемых кредитных убытков по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Определение величины оценочных обязательств и условных обязательств

См. Примечания 3, 31 и 34 к консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2022 года Группа является участником ряда судебных разбирательств и досудебных претензий с контрагентами, в том числе с территориальными электросетевыми и энергосбытовыми компаниями. Определение величины оценочных и условных обязательств, возникающих в рамках судебных разбирательств и досудебных разногласий, связано, в том числе, с выполнением руководством оценки вероятности неблагоприятного исхода по каждому судебному разбирательству и претензии.

Мы уделили особое внимание проверке полноты оценочных и условных обязательств, так как процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма оценочных обязательств является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством работы по определению суммы оценочных обязательств и условных обязательств включали следующее:

- анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по искам с участием Группы;
- рассмотрение суждений руководства Группы и анализ аргументов, приводимых руководством в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения судебных разбирательств и досудебных разногласий с контрагентами и налоговыми органами, в том числе выборочная проверка соответствия подготовленной руководством документации положениям заключенных договоров и действующему законодательству;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки суммы оценочных обязательств и условных обязательств.

Кроме того, мы оценили полноту и точность информации, раскрытой в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, на предмет соответствия МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» за 2022 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении 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 Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» за 2022 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 выпуске 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а 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 руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

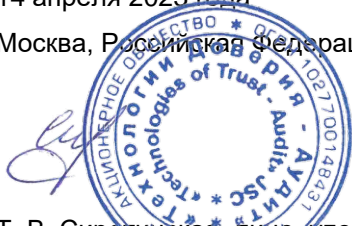
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Т. В. Сиротинская.

14 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация



Т. В. Сиротинская, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478)

ПАО «Россети Ленэнерго»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)
Выручка	7	95 198 351	93 505 812
Операционные расходы	10	(69 496 881)	(66 225 915)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	32	(318 431)	196 322
Убыток от обесценения основных средств, нетто	15	(3 489 864)	(11 018 008)
Прочие доходы	8	2 779 142	1 481 002
Прочие расходы	9	(219 326)	(1 001 933)
Операционная прибыль		24 452 991	16 937 280
Финансовые доходы	12	1 479 267	682 191
Финансовые расходы	12	(1 995 177)	(1 099 510)
Прибыль до налогообложения		23 937 081	16 519 961
Расход по налогу на прибыль	13	(4 073 366)	(3 332 147)
Прибыль за период		19 863 715	13 187 814
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
	13	(3 179)	(7 814)
Эффект налога на прибыль	13	635	1 311
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	13, 27	22 509	55 364
Эффект налога на прибыль	13	(4 502)	(11 073)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		15 463	37 788
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		15 463	37 788
Общий совокупный доход за период		19 879 178	13 225 602
Прибыль, причитающаяся собственникам Компании		19 863 715	13 187 814
Общий совокупный доход, причитающийся собственникам Компании		19 879 178	13 225 602
Базовая прибыль на акцию (руб.)	24	2,32	1,54

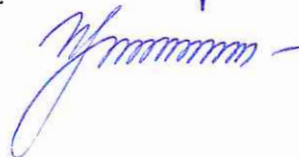
Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14 апреля 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
 начальника департамента бухгалтерского и
 налогового учета и отчетности



М. С. Иванова

ПАО «Россети Ленэнерго»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 на 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	На 1 января 2021 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	15	219 998 804	209 673 080	196 966 353
Нематериальные активы	16	639 157	673 779	778 496
Активы в форме права пользования	17	1 289 121	1 601 067	1 667 715
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	220 218	113 315	255 835
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	96 671	114 323	98 120
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	1 765 334	3 532 998	7 544 536
Отложенные налоговые активы	14	19 753	3 600	–
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 742 873	1 269 698	1 007 069
Итого внеоборотные активы		225 771 931	216 981 860	208 318 124
Оборотные активы				
Запасы	19	1 738 121	865 212	999 373
Предоплата по налогу на прибыль		79 002	246 406	596 567
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 271 341	4 282 829	3 299 814
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	4 095 572	3 721 118	3 819 264
Прочие оборотные финансовые активы	18	3 150 916	2 799 415	–
Денежные средства и их эквиваленты	22	14 975 881	5 275 087	1 760 327
Итого оборотные активы		29 310 833	17 190 067	10 475 345
Итого активы		255 082 764	234 171 927	218 793 469
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	23	13 089 482	13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	23	(456 255)	(456 255)	(456 255)
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		1 292 558	1 292 558	1 292 558
Нераспределенная прибыль		99 786 223	88 606 839	78 986 268
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		165 787 223	154 607 839	144 987 268
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	25	11 587 676	24 890 335	27 421 294
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	12 124	37 541	7 930
Долгосрочные авансы полученные	30	10 915 850	7 391 960	5 507 604
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	824 688	779 303	759 876
Отложенные налоговые обязательства	14	4 633	70 206	815 590
Итого долгосрочные обязательства		23 344 971	33 169 345	34 512 294
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	17 926 795	7 104 408	3 267 433
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	19 217 871	14 358 572	13 832 799
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	3 302 706	2 127 740	900 779
Краткосрочные авансы полученные	30	18 177 495	14 553 728	13 310 227
Оценочные обязательства	31	7 284 385	8 249 971	7 981 040
Задолженность по текущему налогу на прибыль		41 318	324	1 629
Итого краткосрочные обязательства		65 950 570	46 394 743	39 293 907
Итого обязательства		89 295 541	79 564 088	73 806 201
Итого капитал и обязательства		255 082 764	234 171 927	218 793 469

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		19 863 715	13 187 814
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	19 057 416	14 257 065
Убыток от обесценения основных средств	15	3 489 864	11 018 008
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(1 192 276)	(2 705 482)
Неденежные расчеты по аренде		(55 367)	(4 432)
Финансовые расходы	12	1 995 177	1 099 510
Финансовые доходы	12	(1 479 267)	(682 191)
Финансовый результат от выбытия основных средств и обесценение нематериальных активов	9	219 326	1 001 933
Восстановление обесценения запасов	10	(9 657)	(35 956)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	318 431	(196 322)
Восстановление обесценения авансов выданных, нетто	10	(175 112)	(21 558)
Списание/(восстановление) дебиторской задолженности		(7 585)	42 830
Списание кредиторской задолженности	8	(932 417)	(191 244)
Начисление оценочных обязательств	10, 31	143 104	745 937
Расход по налогу на прибыль	13	4 073 366	3 332 147
Итого влияние корректировок		25 445 003	27 660 245
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		17 652	(16 203)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		11 623	34 387
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(107 585)	151 618
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(473 175)	(262 629)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(69 360)	28 119
Изменение долгосрочных авансов полученных		3 544 966	1 884 356
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		48 232 839	42 667 707
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 191 180)	(808 782)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(61 602)	117 200
Изменение запасов		(810 428)	218 172
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		1 424 477	1 301 871
Изменение авансов полученных		3 623 767	872 066
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		51 217 873	44 368 234
Налог на прибыль уплаченный		(3 957 689)	(3 752 193)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(145 776)	(112 925)
Проценты уплаченные	26	(2 128 238)	(1 467 067)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		44 986 170	39 036 049

ПАО «Россети Ленэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(29 026 577)	(33 987 873)
Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство		—	9 437
Открытие депозитов		(2 785 740)	(3 940 415)
Приобретение финансовых вложений		(1 354 184)	—
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		4 052 382	4 731 730
Проценты полученные		1 280 313	552 980
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27 833 806)	(32 634 141)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	53 204 057	18 540 402
Погашение заемных средств	26	(55 305 269)	(17 254 940)
Дивиденды выплаченные	26	(4 944 950)	(3 647 622)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(405 408)	(524 988)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7 451 570)	(2 887 148)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		9 700 794	3 514 760
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	5 275 087	1 760 327
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	14 975 881	5 275 087

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2022 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	26 310 183	63 561 746	154 580 371
Эффект от изменения учетной политики (Прим. 2.5)	–	–	–	(25 017 625)	25 045 093	27 468
Остаток на 1 января 2022 года (пересчитано)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	88 606 839	154 607 839
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	19 863 715	19 863 715
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	19 330	19 330
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(3 867)	(3 867)
Общий совокупный доход	–	–	–	–	19 879 178	19 879 178
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(8 699 794)	(8 699 794)
Остаток на 31 декабря 2022 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	99 786 223	165 787 223

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2021 года	13 089 482	52 075 215	(456 255)	28 753 009	51 504 935	144 966 386
Эффект от изменения учетной политики (Прим. 2.5)	–	–	–	(27 460 451)	27 481 333	20 882
Остаток на 1 января 2021 года (пересчитано)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	78 986 268	144 987 268
Прибыль за отчетный период (пересчитано)	–	–	–	–	13 187 814	13 187 814
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	47 550	47 550
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(9 762)	(9 762)
Общий совокупный доход за отчетный период (пересчитано)	–	–	–	–	13 225 602	13 225 602
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(3 605 031)	(3 605 031)
Остаток на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	13 089 482	52 075 215	(456 255)	1 292 558	88 606 839	154 607 839

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Компании), сокращенное наименование ПАО «Россети Ленэнерго» (далее – «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г. в результате реорганизации Компании после выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии.

На 31 декабря 2022 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа». Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5. Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический адрес Компании: 197227, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование Санкт-Петербурга муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, литера А.

Численность персонала Группы на 31 декабря 2022 г. составила 8 554 человека (на 31 декабря 2021 г.: 8 507 человек).

Группа контролируется публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети», см. также Примечание 1.3.), которому на 31 декабря 2022 г. напрямую принадлежало 67,48% (31 декабря 2021 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2021 г.: 68,22%) обыкновенных акций. Головной материнской компанией является ПАО «Россети». Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга по состоянию на 31 декабря 2022 г. владеет 28,80% (31 декабря 2021 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2021 г.: 29,11%) голосующих акций.

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридических и физических лиц в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2022 году 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. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение 2022 года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптировать экономику к происходящим изменениям.

1. Общие сведения (продолжение)

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

1.3. Отношения с государством

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании (Примечание 35).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Группы, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%.

1.4. Финансовое положение и ликвидность

Группа управляет риском ликвидности так, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков (см. также Примечание 32).

- а) По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 36 639 737 (31 декабря 2021 г.: 29 204 676). Существенной частью текущих обязательств Группы является предоплата за будущие услуги. А также по состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по облигационным займам на сумму 10 254 800 классифицирована в составе краткосрочных обязательств в связи с приближением даты погашения по оферте (Примечание 25).

1. Общие сведения (продолжение)

1.4. Финансовое положение и ликвидность (продолжение)

- б) По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 90 559 897 (31 декабря 2021 г.: 119 601 728). На 31 декабря 2022 г. свободный кредитный лимит Группы включает:
- 20 469 717 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2021 г.: 44 414 780);
 - 68 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2021 г.: 73 335 400);
 - 2 090 180 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2021 г.: 1 851 548).
- в) За 2022 г. Группа получила прибыль в размере 19 863 715 (за 2021 г.: 13 187 814).
- г) Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 44 986 170 (за 2021 г.: 39 036 049).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, она будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

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

2.2. База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль (далее – рубль или руб.). Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысяч, если не указано иное.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские 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 бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в Примечании 15.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что опцион будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что опцион не будет исполнен. См. Примечание 17.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, с момента их первоначального признания. Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов. Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной – ненаблюдаемые данные. См. Примечание 18.

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на индивидуальной основе исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют. См. Примечания 20 и 32.

Учет основных средств. Начиная с 1 января 2022 года, Группа изменила учетную политику по учету основных средств и теперь отражает величину основных средств по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Руководство Группы полагает, что переход от модели учета основных средств по переоцененной стоимости к модели учета основных средств по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения позволяет предоставить пользователям консолидированной финансовой отчетности более уместную и надежную информацию о финансовом положении и результатах деятельности Группы. Данная модель учета основных средств принята материнской компанией ПАО «Россети», а также используется многими другими предприятиями электроэнергетики и крупными зарубежными электросетевыми компаниями. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменение в учетной политике отражено в консолидированной финансовой отчетности Группы ретроспективно, в связи с чем сравнительные данные были изменены.

Классификация договоров аренды. Начиная с 1 января 2022 года, Группа изменила суждение в отношении классификации некоторых договоров аренды земельных участков с государственными и муниципальными органами в составе договоров аренды, активы и обязательства по которым ранее отражались на балансе. По всем действующим договорам аренды Группа выполнила анализ порядка формирования арендного платежа применительно к актуальным рыночным условиям. В случае, когда предусмотренный договором периодический арендный платеж рассчитывается с использованием различных коэффициентов, устанавливаемых государственными и муниципальными органами, Группа не рассматривает такой платеж как зависящий от рыночных индексов или ставок и не признает по такому договору актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в своей консолидированной финансовой отчетности. Переменные арендные платежи по таким договорам отражаются в составе расходов в том периоде, в котором наступает событие, влияющее на сумму платежа.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Руководство Группы полагает, что изменение суждения по вопросу учета договоров аренды земельных участков с государственными и муниципальными органами, в которых арендный платеж рассчитывается с использованием различных коэффициентов, устанавливаемых государственными и муниципальными органами, предоставит пользователям консолидированной финансовой отчетности более уместную и надежную информацию о финансовом положении и результатах деятельности Группы. Данное изменение суждения руководства привело к изменению учетной политики по учету договоров аренды, которое было отражено в консолидированной финансовой отчетности ретроспективно.

Эффекты изменения сравнительных данных приведены ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2021 года

	Было 1 января 2021 г.	Эффект изменения учетной политики по основным средствам	Эффект изменения учетной политики по аренде	Стало 1 января 2021 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	196 959 774	6 579	–	196 966 353
Активы в форме права пользования	2 357 087	–	(689 372)	1 667 715
Итого внеоборотные активы	209 000 917	6 579	(689 372)	208 318 124
Итого активы	219 476 262	6 579	(689 372)	218 793 469
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Прочие резервы	28 753 009	(27 460 451)	–	1 292 558
Нераспределенная прибыль	51 504 935	27 465 714	15 619	78 986 268
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	144 966 386	5 263	15 619	144 987 268
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	28 116 340	–	(695 046)	27 421 294
Отложенные налоговые обязательства	810 369	1 316	3 905	815 590
Итого долгосрочные обязательства	35 202 119	1 316	(691 141)	34 512 294
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	3 281 283	–	(13 850)	3 267 433
Итого краткосрочные обязательства	39 307 757	–	(13 850)	39 293 907
Итого обязательства	74 509 876	1 316	(704 991)	73 806 201
Итого собственный капитал и обязательства	219 476 262	6 579	(689 372)	218 793 469

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

	Было 31 декабря 2021 г.	Эффект изменения учетной политики по основным средствам	Эффект изменения учетной политики по аренде	Стало 31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	209 671 641	1 439	–	209 673 080
Активы в форме права пользования	2 384 915	–	(783 848)	1 601 067
Итого внеоборотные активы	217 764 269	1 439	(783 848)	216 981 860
Итого активы	234 954 336	1 439	(783 848)	234 171 927
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Прочие резервы	26 310 183	(25 017 625)	–	1 292 558
Нераспределенная прибыль	63 561 746	25 018 776	26 317	88 606 839
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	154 580 371	1 151	26 317	154 607 839
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	25 694 394	–	(804 059)	24 890 335
Отложенные налоговые обязательства	63 339	288	6 579	70 206
Итого долгосрочные обязательства	33 966 537	288	(797 480)	33 169 345
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	7 117 093	–	(12 685)	7 104 408
Итого краткосрочные обязательства	46 407 428	–	(12 685)	46 394 743
Итого обязательства	80 373 965	288	(810 165)	79 564 088
Итого собственный капитал и обязательства	234 954 336	1 439	(783 848)	234 171 927

Эффект от изменения учетной политики на строку «Прочие резервы» представляет собой перенос ранее накопленного резерва переоценки на нераспределенную прибыль.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Было за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Эффект изменения учетной политики по основным средствам	Эффект изменения учетной политики по аренде	Стало за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Операционные расходы	(66 148 771)	(37 237)	(39 907)	(66 225 915)
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	<i>(14 252 317)</i>	<i>(37 237)</i>	<i>32 489</i>	<i>(14 257 065)</i>
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>	<i>(22 729 354)</i>	<i>–</i>	<i>(72 396)</i>	<i>(22 801 750)</i>
Краткосрочная аренда и аренда с переменными платежами	(34 028)	–	(72 396)	(106 424)
Убыток от обесценения основных средств (отраженный в составе прибыли и убытков)	(7 081 576)	(3 936 432)	–	(11 018 008)
Прочие расходы	(1 011 089)	9 156	–	(1 001 933)
Финансовый результат от выбытия основных средств	(622 118)	9 156	–	(612 962)
Операционная прибыль/(убыток)	20 941 700	(3 964 513)	(39 907)	16 937 280
Финансовые расходы	(2 272 363)	1 119 574	53 279	(1 099 510)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 527 078)	1 119 574	–	(407 504)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(166 204)	–	53 279	(112 925)
Прибыль до налогообложения	19 351 528	(2 844 939)	13 372	16 519 961
Расход по налогу на прибыль	(3 898 461)	568 988	(2 674)	(3 332 147)
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	15 453 067	(2 275 951)	10 698	13 187 814
Убыток от обесценения основных средств (отраженный в составе прочего совокупного дохода)	(2 839 799)	2 839 799	–	–
Эффект налога на прибыль	567 960	(567 960)	–	–
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль	(2 234 051)	2 271 839	–	37 788
Общий совокупный доход за период, причитающийся собственникам Компании	13 219 016	(4 112)	10 698	13 225 602
Базовая прибыль на акцию (руб.)	1,81	(0,27)	–	1,54

Эффект от изменения учетной политики на строку «Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости» представляет собой различие по сумме капитализированных затрат по займам.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики, расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Было за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Эффект изменения учетной политики по основным средствам	Эффект изменения учетной политики по аренде	Стало за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Чистая прибыль за период	15 453 067	(2 275 951)	10 698	13 187 814
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14 252 317	37 237	(32 489)	14 257 065
Убыток от обесценения основных средств	7 081 576	3 936 432	–	11 018 008
Финансовые расходы	2 272 363	(1 119 574)	(53 279)	1 099 510
Финансовый результат от выбытия основных средств и обесценение нематериальных активов	1 011 089	(9 156)	–	1 001 933
Расход по налогу на прибыль	3 898 461	(568 988)	2 674	3 332 147
Итого влияние корректировок	25 467 388	2 275 951	(83 094)	27 660 245
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	42 740 103	–	(72 396)	42 667 707
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)	1 375 829	–	(73 958)	1 301 871
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	44 514 588	–	(146 354)	44 368 234
Проценты уплаченные по договорам аренды	(166 204)	–	53 279	(112 925)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	39 129 124	–	(93 075)	39 036 049
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Платежи по обязательствам по аренде	(618 063)	–	93 075	(524 988)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2 980 223)	–	93 075	(2 887 148)

2.6. Реклассификация сравнительных данных

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.7. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

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

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с условиями – 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 поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

3.2. Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Затраты на нематериальные активы, произведенные внутри Группы, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа активов	Срок полезного использования, лет
Программные продукты	1-10

3.4. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, и не амортизируется.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования актива с момента его готовности к эксплуатации. Сроки полезного использования и метод начисления амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются.

С 1 января 2022 года Группа пересмотрела сроки полезного использования исходя из актуальной оценки предполагаемой полезности актива. Актуализация сроков полезного использования привела к увеличению начисленной амортизации по сравнению с прошлым периодом (Примечание 15).

Расчетная оценка сроков полезного использования после пересмотра представлена ниже:

Группа основных средств	Диапазоны сроков полезного использования, лет (после 01.01.2022)
Производственные помещения	10 - 120
Линии электропередачи	6 - 110
Оборудование, силовое оборудование, подстанции	2 - 100
Прочие	2 - 60

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4. Основные средства (продолжение)

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

Капитализация осуществляется, когда Группа:

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

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

3.5. Аренда

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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

В отношении отдельного договора аренды Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.), и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5. Аренда (продолжение)

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

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

3.6. Финансовые активы

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, – по справедливой стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, – по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые активы (продолжение)

- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевого инструмента за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

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.

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

3.7. Авансы выданные

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

3.8. Налог на добавленную стоимость

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9. Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм, капитализированных как часть стоимости актива.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.10. Обесценение активов

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Ожидаемый кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу изменяется в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то в дальнейшем сумма признанного убытка от обесценения также изменяется путем пересмотра соответствующего оценочного резерва.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени, и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.10. Обесценение активов (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств (ЕГДС)»). Подробная информация по ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

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

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются допущения для оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.11. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости, рассчитанной с использованием метода ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат на реализацию.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком размещения три месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, приведенному выше.

3.13. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих сотрудников. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.13. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Группа также использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами представляют собой 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 Группе и размер получаемой заработной платы. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется по методу прогнозируемой условной единицы.

В отношении обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают материальную помощь на похороны и премирование при достижении юбилейного возраста или стажа, результаты признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

3.14. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

3.15. Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии

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

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

Группа не рассматривает расходы по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь как корректировку цены реализации на услугу по передаче электроэнергии. Данные расходы представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Операционные расходы».

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.15. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональным регулятором и не зависят от оказания последующих услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Выручка по договорам технологического присоединения может быть оплачена как денежными средствами, так и путем передачи введенных в эксплуатацию электросетевых объектов на баланс Группы. Выручка от оказания услуг по договорам технологического присоединения, оплаченная в неденежной форме, представлена в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе корректировок в строке «Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети».

Прочая выручка

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг признается в течение периода оказания таких услуг; выручка от прочих продаж признается в момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Активы по договорам с покупателями являются несущественными.

Обязательства по договору

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.15. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

3.16. Социальные платежи

Взносы Группы в социальные программы, направленные на благо общества в целом, и не ограничивающиеся выплатами в пользу работников Группы, признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

3.17. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам (за исключением капитализированных процентных расходов), финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением резервов под ожидаемые кредитные убытки.

3.18. Расход по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.18. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом 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 с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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 организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций 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.

3.19. Уставный капитал

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

Собственные выкупленные акции

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.20. Дивиденды

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

3.21. Прибыль на акцию

Для расчета базовой прибыли на акцию прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится. У Компании отсутствуют разводящие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разведенная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

4. Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в консолидированной финансовой отчетности, представлено в Примечании 32.

5. Дочерние общества

		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
<u>Страна регистрации</u>			
АО «ЛЭСР»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энерготранс»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	Российская Федерация	100%	100%

В течение отчетного периода в сферу основной деятельности дочерних обществ входит:

- АО «ЛЭСР» – деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства;
- ООО «Энерготранс» – предоставление прочих финансовых услуг;
- АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» – строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникаций.

6. Информация по сегментам

Совет директоров Компании является органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах: «Город Санкт-Петербург» и «Ленинградская область».

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям.

6. Информация по сегментам (продолжение)

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель ЕБИТДА: прибыль или убыток до процентных расходов, текущего и отложенного налога на прибыль, амортизации, и чистое начисление / (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы. Так как ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение показателя ЕБИТДА Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании данных, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Россети Ленэнерго» и данные бухгалтерской отчетности по РСБУ дочерних компаний;
- Сегмент «Ленинградская область»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Ленинградская область» ПАО «Россети Ленэнерго».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, подготовленной на основании данных бухгалтерской отчетности по РСБУ, и могут отличаться от аналогичных показателей, представленных в консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 078 416	37 119 935	95 198 351
Выручка сегментов	58 078 416	37 119 935	95 198 351
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	51 540 614	35 127 300	86 667 914
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	6 024 796	1 875 923	7 900 719
<i>Выручка по договорам аренды</i>	85 228	5 663	90 891
<i>Прочая выручка</i>	427 778	111 049	538 827
ЕБИТДА	33 004 450	13 068 763	46 073 213
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2022 г.	159 117 091	56 142 121	215 259 212

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 555 779	34 950 033	93 505 812
Выручка сегментов	58 555 779	34 950 033	93 505 812
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	50 632 997	33 625 418	84 258 415
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	7 500 299	1 201 156	8 701 455
<i>Выручка по договорам аренды</i>	75 075	21 229	96 304
<i>Прочая выручка</i>	347 408	102 230	449 638
ЕВИТДА	31 273 181	11 173 496	42 446 677

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	152 119 574	54 313 374	206 432 948

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, ЕВИТДА, основным средствам и незавершенному строительству

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Совету директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Сопоставление данных отчетных сегментов по выручке РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка сегментов	95 198 351	93 505 812
Корректировки выручки	–	–
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	95 198 351	93 505 812

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года (пересчитано)
EBITDA отчетных сегментов	46 073 213	42 446 677
Дисконтирование финансовых инструментов	(19 900)	11 197
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	3 492	(606 495)
Корректировка по аренде	164 018	698 119
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(85 546)	27 577
Корректировка стоимости основных средств	163 715	(256 143)
Корректировка по нематериальным активам	38 837	(314 664)
Корректировка доходов	(39 669)	(12 947)
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	397 759	137 473
Прочие корректировки	30 583	184 668
EBITDA (на основе показателей консолидированной финансовой отчетности по МСФО)	46 726 502	42 315 462
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 10)	(19 057 416)	(14 257 065)
Убыток от обесценения основных средств (Прим. 15)	(3 489 864)	(11 018 008)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Прим. 12)	(96 365)	(407 503)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 12)	(145 776)	(112 925)
Расход по налогу на прибыль (Прим. 13)	(4 073 366)	(3 332 147)
Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 863 715	13 187 814

Сопоставление данных отчетных сегментов по основным средствам и незавершенному строительству по РСБУ и МСФО:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ	215 259 212	206 432 948
Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям	1 509 137	1 595 348
Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство	3 306 768	2 811 168
Корректировка обесценения	1 315 071	(4 763 503)
Корректировка амортизации текущего периода	(1 169 293)	3 815 612
Корректировка выбытий текущего периода	(216 979)	(218 493)
Прочие корректировки	(5 112)	—
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО	219 998 804	209 673 080

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	86 667 914	84 258 415
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 900 719	8 701 455
Прочая выручка	538 827	449 638
Итого выручка по договорам с покупателями	95 107 460	93 409 508
Выручка по договорам аренды	90 891	96 304
	95 198 351	93 505 812

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка дочерних компаний, которая включает в себя работы по техническому обслуживанию, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

Существенный покупатель

В 2022 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 66 701 896 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., – 64 590 149).

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы по компенсационным договорам	1 198 619	704 319
Списание кредиторской задолженности	932 417	191 244
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по договорам	534 142	438 501
(Расходы)/доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	(43 829)	(3 092)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	18 295	–
Страховое возмещение	14 967	42 214
Прочие доходы	124 531	107 816
	2 779 142	1 481 002

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года (пересчитано)
Финансовый результат от выбытия основных средств	(219 326)	(612 962)
Обесценение нематериальных активов	–	(388 971)
	(219 326)	(1 001 933)

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года (пересчитано)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(19 057 416)	(14 257 065)
Расходы на вознаграждения работникам (Прим. 11)	(12 332 543)	(10 999 448)
Материальные расходы, в т.ч.	(13 558 229)	(13 819 786)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(12 112 408)	(12 436 108)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(215 970)	(199 768)
Прочие материальные расходы	(1 229 851)	(1 183 910)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	(21 664 110)	(22 801 750)
Услуги по передаче электроэнергии	(19 161 168)	(20 293 948)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 627 409)	(1 678 187)
Страхование	(99 061)	(111 569)
Краткосрочная аренда и аренда с переменными платежами	(43 213)	(106 424)
Прочие работы и услуги производственного характера	(733 259)	(611 622)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(1 565 204)	(1 588 513)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(446 451)	(322 244)
Охрана	(361 655)	(333 511)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(350 647)	(466 413)
Услуги связи	(83 952)	(81 716)
Транспортные услуги	(26 944)	(16 429)
Прочие услуги	(295 555)	(368 200)
Оценочные обязательства (Прим. 31)	(143 104)	(745 937)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(868 363)	(1 583 377)
Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным	175 112	21 558
Корректировка резерва под обесценение запасов	9 657	35 956
Прочие расходы	(492 681)	(487 553)
	(69 496 881)	(66 225 915)

Прочие расходы представлены, в основном, списанием дебиторской задолженности и авансов, расходами на благотворительность и невозмещаемым НДС.

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	(9 628 135)	(8 699 184)
Взносы на социальное обеспечение	(2 400 146)	(1 996 802)
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	(52 144)	(60 768)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(32 524)	(31 079)
Прочее	(219 594)	(211 615)
	(12 332 543)	(10 999 448)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 14 147 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 11 330).

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	1 327 647	625 250
Прибыль от выбытия фин. вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	71 956	23 466
Амортизация дисконта по финансовым активам	3 702	19 331
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников (Примечание 27)	2 818	2 303
Прочие финансовые доходы	73 144	11 841
	1 479 267	682 191
Финансовые расходы		
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(1 670 345)	(528 240)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 6)	(145 776)	(112 925)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Примечание 6)	(96 365)	(407 503)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников (Примечание 27)	(59 089)	(42 707)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(23 602)	(1 492)
Дисконтирование долгосрочных финансовых инструментов	–	(6 643)
	(1 995 177)	(1 099 510)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	2021 года (пересчитано)
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(4 158 760)	(4 090 927)
Корректировка налога за прошлые периоды	(199)	34
Итого	(4 158 959)	(4 090 893)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	85 593	758 746
Итого	85 593	758 746
Расход по налогу на прибыль	(4 073 366)	(3 332 147)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересчитано)		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 179)	635	(2 544)	(7 814)	1 311	(6 503)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	22 509	(4 502)	18 007	55 364	(11 073)	44 291
	19 330	(3 867)	15 463	47 550	(9 762)	37 788

В 2022 и 2021 гг. Компания применяла пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11. На 31 декабря 2021 года отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по эффективной процентной ставке 17 процентов в течение льготного периода налогообложения до конца 2022 года.

На 31 декабря 2022 года, по окончании льготного периода, для расчета отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль использована ставка 20 процентов. Данная ставка предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года (пересчитано)	
		%		%
Прибыль до налогообложения	23 937 081		16 519 961	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 787 416)	(20%)	(3 303 992)	(20%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(477 424)	(2%)	(704 123)	(4%)
Эффект льготной ставки	1 191 673	5%	675 934	4%
Корректировки за предшествующие годы	(199)	0%	34	0%
	(4 073 366)	(17%)	(3 332 147)	(20%)

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто		Признаны в составе прочего совокупного дохода	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто
	31.12.2021 (пересчитано)	31.12.2021 (пересчитано)	31.12.2021 (пересчитано)	Признаны в составе прибыли и убытков		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Основные средства	345	(4 709 548)	(4 709 203)	(540 788)	–	–	(5 249 991)	(5 249 991)
Нематериальные активы	136 862	–	136 862	33 559	–	170 421	–	170 421
Активы в форме права пользования	–	(315 283)	(315 283)	60 856	–	–	(254 427)	(254 427)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 650	–	5 650	(4 252)	–	1 398	–	1 398
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 239	–	7 239	1 366	635	9 240	–	9 240
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 784 422	–	1 784 422	151 993	–	1 936 415	–	1 936 415
Запасы	20 404	–	20 404	(20 664)	–	–	(260)	(260)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	554 805	–	554 805	130 636	–	685 441	–	685 441
Авансы выданные и прочие активы	216 201	–	216 201	(99 104)	–	117 097	–	117 097
Обязательства по аренде	315 489	–	315 489	(61 380)	–	254 109	–	254 109
Оценочные обязательства	1 630 929	–	1 630 929	180 228	–	1 811 157	–	1 811 157
Обязательства по вознаграждениям работникам	25 135	–	25 135	13 130	(4 502)	33 763	–	33 763
Торговая и прочая кредиторская задолженность	246 444	–	246 444	275 703	–	522 327	(180)	522 147
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	103 074	–	103 074	–	–	103 074	–	103 074
Прочее	37 219	(23 027)	14 192	(35 690)	–	333	(21 831)	(21 498)
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	5 084 218	(5 047 858)	36 360	–	–	5 644 775	(5 526 689)	118 086
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(4 977 652)	4 977 652	–	–	–	(5 522 056)	5 522 056	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(102 966)	–	(102 966)	–	–	(102 966)	–	(102 966)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	3 600	(70 206)	(66 606)	85 593	(3 867)	19 753	(4 633)	15 120

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто	Признаны в составе прибылей и убытков (пересчитано)	Признаны в составе прочего совокупного дохода (пересчитано)	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто
	31.12.2020 (пересчи- тано)	31.12.2020 (пересчитано)	31.12.2020 (пересчи- тано)			31.12.2021 (пересчитано)	31.12.2021 (пересчитано)	31.12.2021 (пересчитано)
Основные средства	–	(5 118 353)	(5 118 353)	409 150	–	345	(4 709 548)	(4 709 203)
Нематериальные активы	116 678	–	116 678	20 184	–	136 862	–	136 862
Активы в форме права пользования	–	(324 426)	(324 426)	9 143	–	–	(315 283)	(315 283)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 265	–	10 265	(4 615)	–	5 650	–	5 650
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	5 928	–	5 928	–	1 311	7 239	–	7 239
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 655 809	–	1 655 809	128 613	–	1 784 422	–	1 784 422
Запасы	18 035	–	18 035	2 369	–	20 404	–	20 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	676 438	–	676 438	(121 633)	–	554 805	–	554 805
Авансы выданные и прочие активы	232 521	–	232 521	(16 320)	–	216 201	–	216 201
Обязательства по аренде	319 288	–	319 288	(3 799)	–	315 489	–	315 489
Оценочные обязательства	1 591 678	–	1 591 678	39 251	–	1 630 929	–	1 630 929
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 173	–	38 173	(1 965)	(11 073)	25 135	–	25 135
Торговая и прочая кредиторская задолженность	886	–	886	245 558	–	246 444	–	246 444
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	103 074	–	103 074	–	–	103 074	–	103 074
Прочее	12 064	(50 682)	(38 618)	52 810	–	37 219	(23 027)	14 192
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	4 780 837	(5 493 461)	(712 624)	758 746	(9 762)	5 084 218	(5 047 858)	36 360
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(4 677 871)	4 677 871	–	–	–	(4 977 652)	4 977 652	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(102 966)	–	(102 966)	–	–	(102 966)	–	(102 966)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	–	(815 590)	(815 590)	758 746	(9 762)	3 600	(70 206)	(66 606)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	15 024 283	138 075 026	102 451 936	35 487 713	19 497 328	310 536 286
Поступления	–	–	–	–	37 876 884	37 876 884
Ввод в эксплуатацию	4 155 238	9 979 546	12 089 524	7 743 984	(33 968 292)	–
Выбытия	(30 658)	(268 183)	(211 379)	(554 620)	(607 523)	(1 672 363)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	19 148 863	147 786 389	114 330 081	42 677 077	22 798 397	346 740 807
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	(4 843 852)	(53 326 380)	(34 092 271)	(20 188 658)	(1 118 772)	(113 569 933)
Перенос убытков от обесценения	(26 497)	(169 032)	(229 220)	(54 384)	479 133	–
Начисленная амортизация	(153 621)	(5 036 412)	(7 110 454)	(1 110 168)	–	(13 410 655)
Выбытия	13 831	188 395	139 102	536 760	52 781	930 869
Убытки от обесценения	(486 360)	(4 584 405)	(3 810 145)	(1 244 927)	(892 171)	(11 018 008)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	(5 496 499)	(62 927 834)	(45 102 988)	(22 061 377)	(1 479 029)	(137 067 727)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	10 180 431	84 748 646	68 359 665	15 299 055	18 378 556	196 966 353
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	13 652 364	84 858 555	69 227 093	20 615 700	21 319 368	209 673 080
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 г.	19 148 863	147 786 389	114 330 081	42 677 077	22 798 397	346 740 807
Поступления	–	–	–	–	32 456 819	32 456 819
Ввод в эксплуатацию	1 538 677	12 569 646	9 124 031	9 091 803	(32 324 157)	–
Выбытия	(34 287)	(119 804)	(160 281)	(504 816)	(371 572)	(1 190 760)
На 31 декабря 2022 г.	20 653 253	160 236 231	123 293 831	51 264 064	22 559 487	378 006 866
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 г.	(5 496 499)	(62 927 834)	(45 102 988)	(22 061 377)	(1 479 029)	(137 067 727)
Перенос убытков от обесценения	(55 163)	(168 974)	(196 961)	(208 777)	629 875	–
Начисленная амортизация	(547 528)	(5 539 880)	(7 937 982)	(4 221 326)	–	(18 246 716)
Убытки от обесценения	(312 547)	(2 059 435)	(1 538 213)	(541 594)	(406 143)	(4 857 932)
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	89 571	590 199	440 826	155 212	92 260	1 368 068
Выбытия	12 540	52 664	117 281	523 344	90 416	796 245
На 31 декабря 2022 г.	(6 309 626)	(70 053 260)	(54 218 037)	(26 354 518)	(1 072 621)	(158 008 062)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	13 652 364	84 858 555	69 227 093	20 615 700	21 319 368	209 673 080
На 31 декабря 2022 г.	14 343 627	90 182 971	69 075 794	24 909 546	21 486 866	219 998 804

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 509 137 (на 31 декабря 2021 года: 1 595 348), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 306 768 (на 31 декабря 2021 года: 2 811 168).

15. Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 1 966 518 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 119 574), ставка капитализации составила 8,49% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6,18%).

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

Потоки денежных средств были спрогнозированы, руководствуясь положениями Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 415р от 21 декабря 2020 г.), на основании прогнозных данных на период до 2027 г.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 гг. для ЕГДС «Санкт-Петербург» и 2023-2027 для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2023 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2023 по 2027 гг. послужили тарифные модели, включающие возмещаемое сглаживание и корректировки необходимой валовой выручки (НВВ) по Ленинградской области и корректировки НВВ по Санкт-Петербургу, а также учитывающие показатели бизнес-плана для ЕГДС «Санкт-Петербург» и ЕГДС «Ленинградская область» на 2023-2027 гг., утвержденного Советом директоров ПАО «Россети Ленэнерго».

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии определены на основе тарифных моделей в период с 2023 по 2027 гг. и годового утвержденного бизнес-плана ПАО «Россети Ленэнерго» на 2023-2027 гг.

Прогнозируемые номинальные денежные потоки продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью ставки дисконтирования на основе средневзвешенной стоимости инвестированного капитала (WACC) в размере 10,2%.

По результатам оценки возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. выявлено обесценение в размере 4 857 932 по генерирующей единице «Санкт-Петербург» и восстановление обесценения в размере 1 368 068 по генерирующей единице «Ленинградская область».

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке основных средств, раскрыта ниже.

В таблице ниже представлены значения допущений руководства по темпу роста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году:

	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Санкт-Петербург	9,92%	3,23%	6,08%	5,51%	5,66%
Ленинградская область	9,92%	3,97%	6,11%	1,62%	5,82%

В рамках роста тарифов, предусмотренном в модели, руководство Группы ожидает формирование необходимой валовой выручки, включающей в себя в том числе необходимый объем корректировок необходимой валовой выручки, предусмотренных законодательством, таких как выпадающие доходы от регулируемой деятельности, возмещение накопленного сглаживания, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС Группы на 31 декабря 2022 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,2% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 31 182 757, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 5 947 564;

15. Основные средства (продолжение)

- сокращение выручки от передачи электроэнергии к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Санкт-Петербург» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 25 776 334; в ЕГДС «Ленинградская область» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 9 877 973;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 9 910 208, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 1 500 176;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1 процентный пункт приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 25 758 633, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 4 245 644.

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2021 г.	648 330	624 000	1 272 330
Поступления	580 054	–	580 054
Выбытия	(323 406)	(624 000)	(947 406)
На 31 декабря 2021 г.	904 978	–	904 978
На 1 января 2022 г.	904 978	–	904 978
Поступления	325 516	–	325 516
Выбытия	(955)	–	(955)
На 31 декабря 2022 г.	1 229 539	–	1 229 539
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2021 г.	(269 205)	(224 629)	(493 834)
Начисленная амортизация	(285 399)	(10 400)	(295 799)
Выбытия	323 405	624 000	947 405
Обесценение	–	(388 971)	(388 971)
На 31 декабря 2021 г.	(231 199)	–	(231 199)
На 1 января 2022 г.	(231 199)	–	(231 199)
Начисленная амортизация	(370 510)	–	(370 510)
Выбытия	11 327	–	11 327
На 31 декабря 2022 г.	(590 382)	–	(590 382)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2021 г.	379 125	399 371	778 496
На 31 декабря 2021 г.	673 779	–	673 779
На 31 декабря 2022 г.	639 157	–	639 157

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 370 510 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 295 799). Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 114 406 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 86 941).

17. Активы в форме права пользования

	<u>Земля и здания</u>	<u>Сети линий электропередачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	2 032 660	385 085	92 339	101	2 510 185
Поступления	181 825	1 931	6 046	–	189 802
Изменение условий по договорам аренды	17 161	(152 450)	(1 939)	(40)	(137 268)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(36 848)	–	(283)	–	(37 131)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	2 194 798	234 566	96 163	61	2 525 588
На 1 января 2022 г.	2 194 798	234 566	96 163	61	2 525 588
Поступления	229 850	186	7 044	–	237 080
Изменение условий по договорам аренды	(133 599)	–	–	–	(133 599)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(789 046)	(1 557)	(87 486)	–	(878 089)
На 31 декабря 2022 г.	1 502 003	233 195	15 721	61	1 750 980
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	(643 586)	(153 383)	(45 461)	(40)	(842 470)
Начисленная амортизация	(507 088)	(77 054)	(23 730)	(20)	(607 892)
Изменение условий по договорам аренды	351 619	153 721	1 715	40	507 095
Выбытие или прекращение договоров аренды	18 651	–	95	–	18 746
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	(780 404)	(76 716)	(67 381)	(20)	(924 521)
На 1 января 2022 г.	(780 404)	(76 716)	(67 381)	(20)	(924 521)
Начисленная амортизация	(338 162)	(77 407)	(24 601)	(20)	(440 190)
Изменение условий по договорам аренды	32 054	–	–	–	32 054
Выбытие или прекращение договоров аренды	782 980	332	87 486	–	870 798
На 31 декабря 2022 г.	(303 532)	(153 791)	(4 496)	(40)	(461 859)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	1 389 074	231 702	46 878	61	1 667 715
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	1 414 394	157 850	28 782	41	1 601 067
На 31 декабря 2022 г.	1 198 471	79 404	11 225	21	1 289 121

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

18. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 758 659	2 041 686
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	6 675	9 855
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	1 481 457
	<u>1 765 334</u>	<u>3 532 998</u>
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	<u>3 150 916</u>	<u>2 799 415</u>
	<u>3 150 916</u>	<u>2 799 415</u>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 5,1% до 11,0% годовых.

В состав финансовых активов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке Таврический (АО), на номинальную сумму 10 620 000. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2022 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 17,96%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 9 589 314 (на 31 декабря 2021 г. – 8 782 240).

В 2022 году Группа приобрела 41 744 270 шт. обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ». По состоянию на 31 декабря 2022 г. данный финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражен по справедливой стоимости 490 913. Справедливая стоимость была определена на основании биржевых котировок акций эмитента. Убыток от изменения справедливой стоимости финансового актива за 2022 год составил 863 271.

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы:

		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные финансовые активы			
AAA (RU)	АКРА	237 059	203 926
AA+ (RU)	АКРА	–	1 481 457
Прочие		1 528 275	1 847 615
		<u>1 765 334</u>	<u>3 532 998</u>
Оборотные финансовые активы			
AAA (RU)	АКРА	1 000	–
AA+ (RU)	АКРА	3 149 916	320 415
A+ (RU)	АКРА	–	2 479 000
		<u>3 150 916</u>	<u>2 799 415</u>

На 31 декабря 2022 г. оборотные финансовые активы размещены в четырех банках (на 31 декабря 2021 г.: в двух банках).

19. Запасы

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Сырье и материалы	830 885	705 289
Резерв под обесценение сырья и материалов	(346)	(9 782)
Незавершенное производство	742 732	–
Прочие запасы	164 901	169 834
Резерв под обесценение прочих запасов	(51)	(129)
	<u>1 738 121</u>	<u>865 212</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 311 607 (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 274 433).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., 1 229 851 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г.: 1 183 910) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 956	12 725
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	(2 043)
Прочая дебиторская задолженность	213 262	103 930
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	(1 297)
	<u>220 218</u>	<u>113 315</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 070 749	5 271 190
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 262 215)	(1 298 091)
Прочая дебиторская задолженность	1 898 457	2 317 278
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 435 650)	(2 007 548)
	<u>5 271 341</u>	<u>4 282 829</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об ожидаемых убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

21. Авансы выданные и прочие внеоборотные и оборотные активы

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 736 427	1 238 611
Авансы выданные	6 446	31 087
	<u>1 742 873</u>	<u>1 269 698</u>
Оборотные		
Авансы выданные	960 763	1 522 869
Резерв под обесценение авансов выданных (Прим. 32)	(543 629)	(850 945)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	3 167 333	2 417 628
НДС к возмещению	358 289	510 719
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	136 110	14 870
Прочие краткосрочные активы	16 706	105 977
	<u>4 095 572</u>	<u>3 721 118</u>

22. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства на банковских счетах	506 208	2 503 431
Эквиваленты денежных средств	14 469 673	2 771 656
	<u>14 975 881</u>	<u>5 275 087</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 г. включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты сроком до трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 7,35% до 8,50% годовых.

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены денежные средства и эквиваленты денежных средств:

		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
AAA (RU)	АКРА	592 904	1 666 011
AA+ (RU)	АКРА	8 819 262	2 557 467
A+ (RU)	АКРА	5 562 673	1 050 602
Прочие		1 042	1 007
		<u>14 975 881</u>	<u>5 275 087</u>

На 31 декабря 2022 г. 98% денежных средств и эквивалентов денежных средств размещены в трех банках (на 31 декабря 2021 г.: 90% денежных средств и эквивалентов денежных средств размещены в трех банках).

23. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
Всего акций, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении и полностью оплаченные, шт.	8 465 960 168	8 465 960 168	93 264 101	93 264 101

Обыкновенные и привилегированные акции

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. за акцию. Обыкновенные акции дают их держателям право голоса, но не гарантируют выплаты дивидендов.

Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в Общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на Общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли по данным отчетности, составленной по РСБУ, разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Компании, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

23. Уставный капитал (продолжение)

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой прибыли на акцию (Примечание 24).

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ ПАО «Россети Ленэнерго».

В 2022 г. были объявлены дивиденды за 2021 год в размере 0,3479 руб. на одну обыкновенную акцию и 21,2238 руб. на одну привилегированную акцию; общая сумма объявленных дивидендов составила 4 927 342 (без учета дивидендов компаниям Группы). В 2021 г. были объявлены дивиденды за 2020 год в размере 3 639 840 (без учета дивидендов компаниям Группы; 0,2626 руб. на одну обыкновенную акцию и 15,1688 руб. на одну привилегированную акцию).

В декабре 2022 года были объявлены промежуточные дивиденды по результатам деятельности за 9 месяцев 2022 года в размере 0,4435 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,4435 руб. на одну привилегированную акцию; общая сумма объявленных дивидендов составила 3 799 349 (без учета дивидендов компаниям Группы).

Сумма дивидендов, возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли в 2022 году, составила 26 897 (в 2021 году – 34 809).

Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

<u>31 декабря 2022 года</u>			<u>31 декабря 2021 года</u>		
<u>Количество акций, шт.</u>			<u>Количество акций, шт.</u>		
<u>Обыкновенные</u>	<u>Привилегированные</u>	<u>Стоимость</u>	<u>Обыкновенные</u>	<u>Привилегированные</u>	<u>Стоимость</u>
57 825 152	210	456 255	57 825 152	210	456 255

24. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период.

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тыс. шт. акций

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Обыкновенные и привилегированные акции	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(57 826)	(57 826)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря	8 559 224	8 559 224
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
		(пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в тыс. шт.)	8 559 224	8 559 224
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	19 863 715	13 187 814
Прибыль на акцию – базовая (в российских рублях)	2,32	1,54

25. Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	14 458 347	17 249 820
Необеспеченные облигационные займы	10 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	1 288 742	1 602 447
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(3 923 000)	(3 614 000)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(10 000 000)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(236 413)	(347 932)
	11 587 676	24 890 335
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 512 582	416 728
Необеспеченные облигационные займы	–	2 725 748
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 923 000	3 614 000
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	10 254 800	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	236 413	347 932
	17 926 795	7 104 408
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	101 906	96 313
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	254 800	325 748
	356 706	422 061

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. все кредиты и займы номинированы в рублях. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты и займы:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты и займы			
Кредиты и займы	7,86% - 21,14%	2023 - 2025	53 204 057
			53 204 057

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Досрочное погашение долгосрочных кредитов	37 475 313
Погашение краткосрочных кредитов и займов	17 829 956
	55 305 269

Дата погашения биржевых облигаций серии БО-03 (5 000 000) и БО-04 (5 000 000) – 29 января 2025 года. Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев. См. Примечание 36.

25. Заемные средства (продолжение)

	Срок погашения	31 декабря 2022 г. Эффективная процентная ставка	31 декабря 2021 г. Эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2021 г. Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные облигационные займы	2023	6,20%	6,20% - 6,50%	10 254 800	12 725 748
Необеспеченные банковские кредиты от банков, связанных с основным акционером материнской компании	2023 - 2024	7,86% - 10,00%	7,97% - 8,40%	11 182 721	7 077 106
Необеспеченные банковские кредиты	2023 - 2025	8,45% - 9,00%	7,99% - 9,85%	<u>6 788 208</u>	<u>10 589 442</u>
Итого				<u>28 225 729</u>	<u>30 392 296</u>

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

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	26 284 773	2 400 000	362 050	1 641 904	107 080
<i>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</i>					
Привлечение заемных средств	18 123 820	416 582	–	–	–
Погашение заемных средств	(17 158 773)	(96 167)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(524 988)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 467 067)	(112 925)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(3 647 622)
Подытог	965 047	320 415	(1 467 067)	(637 913)	(3 647 622)
<i>Неденежные изменения</i>					
Переклассификация	(3 614 000)	3 614 000	–	–	–
Процентные расходы	–	–	1 527 078	112 925	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	187 915	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	3 605 031
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	297 616	45 675
Подытог	(3 614 000)	3 614 000	1 527 078	598 456	3 650 706
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	23 635 820	6 334 415	422 061	1 602 447	110 164
На 1 января 2022 г.	23 635 820	6 334 415	422 061	1 602 447	110 164
<i>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</i>					
Привлечение заемных средств	38 297 841	14 906 216	–	–	–
Погашение заемных средств	(37 475 314)	(17 829 955)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(405 408)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 128 238)	(145 776)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 944 950)
Подытог	822 527	(2 923 739)	(2 128 238)	(551 184)	(4 944 950)
<i>Неденежные изменения</i>					
Переклассификация	(13 923 000)	13 923 000	–	–	–
Процентные расходы	–	–	2 062 883	145 776	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	213 954	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	8 699 794
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	(122 251)	182 808
Подытог	(13 923 000)	13 923 000	2 062 883	237 479	8 882 602
На 31 декабря 2022 г.	10 535 347	17 333 676	356 706	1 288 742	4 047 816

* Прочие изменения по дивидендам к уплате представляют собой невостребованные дивиденды. Право на востребование сохраняется за акционерами в течение трех лет с даты объявления дивидендов.

27. Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	438 656	444 472
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	386 032	334 831
Итого чистая стоимость обязательств	<u>824 688</u>	<u>779 303</u>

Изменение стоимости прав возмещения, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</u>
Стоимость активов на 1 января	114 323	98 120
Доход на активы плана	2 818	2 303
Взносы работодателя	–	30 919
Прочее движение по счетам	(6 323)	(5 689)
Выплата вознаграждений	(14 147)	(11 330)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>96 671</u>	<u>114 323</u>

Права возмещения, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом, Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	444 472	334 831	477 230	282 646
Стоимость текущих услуг	16 282	35 862	23 603	37 165
Процентный расход по обязательствам	34 474	24 615	27 380	15 327
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(28 198)	(19 730)	(84 150)	(49 568)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	5 689	52 254	28 786	80 647
Выплата вознаграждений	(34 063)	(41 800)	(28 377)	(31 386)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	438 656	386 032	444 472	334 831

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Стоимость услуг работников	52 144	60 768
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	32 524	31 079
Процентные расходы	59 089	42 707
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	143 757	134 554

Доходы/(расходы), признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	28 198	84 150
Убыток от корректировки на основе опыта	(5 689)	(28 786)
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	22 509	55 364

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	2021 г.
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 1 января	(104 829)	(49 465)
Изменение переоценки	(22 509)	(55 364)
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 31 декабря	(127 338)	(104 829)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,3%	8,4%
Ставка инфляции	5,6%	4,5%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	5,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет)		
– Мужчины	65	65
– Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,9%	7,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства: увеличение / (уменьшение)
Ставка дисконтирования	Рост / (снижение) на 0,5%	(4%) / 4%
Будущий рост заработной платы	Рост / (снижение) на 0,5%	2% / (2%)
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / (снижение) на 0,5%	2% / (2%)
Уровень текучести кадров	Рост / (снижение) на 0,5%	(1%) / 1%
Уровень смертности	Рост / (снижение) на 0,5%	(1%) / 1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 91 582, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников: 52 532;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам: 39 050.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 052	34 468
Прочая кредиторская задолженность	3 072	3 073
	<u>12 124</u>	<u>37 541</u>
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 797 080	11 361 621
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 959 869	849 668
Задолженность перед персоналом	2 413 106	2 037 119
Дивиденды к уплате	4 047 816	110 164
	<u>19 217 871</u>	<u>14 358 572</u>

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
НДС	1 677 917	362 330
Взносы на социальное обеспечение	959 330	240 833
Налог на имущество	548 002	1 433 558
Прочие налоги к уплате	117 457	91 019
	<u>3 302 706</u>	<u>2 127 740</u>

30. Авансы полученные

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	9 813 724	7 188 793
Прочие авансы полученные	1 102 126	203 167
	<u>10 915 850</u>	<u>7 391 960</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	15 145 569	11 917 259
Прочие авансы полученные	3 031 926	2 636 469
	<u>18 177 495</u>	<u>14 553 728</u>

Краткосрочные авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2021 года, были признаны в составе выручки за год, окончившийся 31 декабря 2022 года. Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов, полученных по состоянию на 31 декабря 2022 года, будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода; сумма долгосрочных авансов, полученных по состоянию на 31 декабря 2022 года – преимущественно в течение 2024-2025 годов. Увеличение суммы долгосрочных авансов, полученных на 31 декабря 2022 г., по сравнению с 31 декабря 2021 г. связано, в основном, с заключением новых договоров об оказании услуги по технологическому присоединению к электросетям.

31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Остаток на 1 января	8 249 971	7 981 040
Увеличение за период	6 243 529	2 287 508
Уменьшение, вызванное восстановлением оценочных обязательств	(6 100 425)	(1 541 571)
Использование оценочных обязательств	(205 153)	(477 006)
Прочее движение	(903 537)	–
Остаток на 31 декабря	7 284 385	8 249 971

Оценочное обязательство по налоговым рискам

Оценочное обязательство было создано по результатам выездной налоговой проверки за 2017-2019 годы и в отношении аналогичных оснований за 2020-2022 годы. Сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 31 декабря 2022 года составила 5 438 410, по налогу на прибыль и НДС: 314 416 (на 31 декабря 2021 года: 6 672 796 по налогу на имущество).

Оценочное обязательство под судебные разбирательства

Оценочное обязательство под судебные разбирательства, не завершённые на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая. Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2022 г. составила 1 531 559 (на 31 декабря 2021 г.: 673 640).

Прочее движение за 2022 год представляет собой переклассификацию оспариваемой задолженности перед смежными сетевыми организациями в состав кредиторской задолженности в связи с разрешением ряда судебных разбирательств, решение по которым было вынесено не в пользу Группы.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

Кредитный риск

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

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	1 758 659	2 041 686
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	6 675	9 855
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	20	5 491 559	4 396 144
Денежные средства и их эквиваленты	22	14 975 881	5 275 087
Прочие внеоборотные финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	–	1 481 457
Прочие оборотные финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	3 150 916	2 799 415
		25 383 690	16 003 644

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2021 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	5 125 199	(726 004)	4 550 453	(940 976)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	683 441	(476 736)	914 122	(634 659)
Прочие покупатели	2 380 784	(1 495 125)	2 240 548	(1 733 344)
	8 189 424	(2 697 865)	7 705 123	(3 308 979)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 279 235 по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 3 529 482).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2022 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2021 г.
Непросроченная задолженность	4 965 439	(47 412)	4 468 706	(323 737)
Просроченная менее чем на 3 месяца	445 401	(121 608)	174 442	(24 364)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	179 574	(74 551)	125 982	(117 626)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	239 226	(205 204)	324 089	(274 497)
Просроченная на срок более года	2 359 784	(2 249 090)	2 611 904	(2 568 755)
	8 189 424	(2 697 865)	7 705 123	(3 308 979)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	
	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	(3 308 979)	(3 770 127)
Увеличение резерва за период	(861 264)	(768 222)
Восстановление сумм резерва за период	525 272	954 162
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	947 106	275 208
Остаток на 31 декабря	(2 697 865)	(3 308 979)

	Движение резерва под обесценение авансов выданных	
	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	(850 945)	(959 336)
Увеличение резерва за период	(6 827)	(2 466)
Восстановление сумм резерва за период	181 939	24 024
Суммы авансов выданных, списанные за счет ранее начисленного резерва	132 204	86 833
Остаток на 31 декабря	(543 629)	(850 945)

	Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	
	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	(24 550)	(34 932)
Увеличение резерва за период	(1 699)	(23 800)
Восстановление сумм резерва за период	19 260	34 182
Суммы, списанные за счет ранее начисленного резерва	—	—
Остаток на 31 декабря	(6 989)	(24 550)

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

Управление риском ликвидности

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Также решением руководства Группы установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие лимиты:

- исходя из структуры пассивов (лимит по финансовому рычагу);
- исходя из величины операционного денежного потока (лимит по покрытию долга и лимит по покрытию обслуживания долга);
- исходя из величины собственного капитала и уровня EBITDA (лимит задолженности по кредитам и займам).

Кроме лимитов долговой позиции, руководством группы утверждается лимит стоимостных параметров заимствования, в рамках которого Группа осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Группой заемных средств с превышением лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженностью в Группе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений Компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность. Группа также проводит мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

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

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 225 729	29 934 569	18 928 527	10 479 924	526 118	–	–	–
Обязательства по аренде	1 288 742	1 913 074	352 651	275 777	235 985	200 737	103 261	744 663
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 229 995	19 229 995	19 217 871	12 124	–	–	–	–
	<u>48 744 466</u>	<u>51 077 638</u>	<u>38 499 049</u>	<u>10 767 825</u>	<u>762 103</u>	<u>200 737</u>	<u>103 261</u>	<u>744 663</u>
<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	30 392 296	34 036 139	8 499 708	15 852 120	9 684 311	–	–	–
Обязательства по аренде (пересчитано)	1 602 447	2 267 758	510 254	342 492	242 922	216 075	186 020	769 995
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 396 113	14 412 313	14 360 372	31 740	1 800	1 800	1 800	14 801
	<u>46 390 856</u>	<u>50 716 210</u>	<u>23 370 334</u>	<u>16 226 352</u>	<u>9 929 033</u>	<u>217 875</u>	<u>187 820</u>	<u>784 796</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Сумма задолженности по кредитам с плавающей процентной ставкой составляет 5 519 698 (на 31 декабря 2021 г.: 665 317).

Чувствительность прибыли до налогообложения к изменениям ставки дисконтирования, используемой для оценки справедливой стоимости долгосрочного депозита (Примечание 18), приведена ниже:

	<u>Изменение процентной ставки</u>	<u>Влияние на прибыль до налогообложения</u>
12 месяцев, закончившихся	+1,00 п.п.	(90 531)
31 декабря 2022 года	-1,00 п.п.	100 984
12 месяцев, закончившихся	+1,00 п.п.	(188 121)
31 декабря 2021 года	-1,00 п.п.	213 087

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	18	3 150 916	3 150 916	–	–	3 150 916
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	220 218	220 218	–	–	220 218
Краткосрочная дебиторская задолженность	20	5 271 341	5 271 341	–	–	5 271 341
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	1 758 659	1 758 659	490 913	–	1 267 746
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	6 675	6 675	–	–	6 675
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(28 225 729)	(26 580 589)	(9 464 687)	–	(17 115 902)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(12 124)	(22 711)	–	–	(22 711)
Краткосрочная кредиторская задолженность	28	(19 217 871)	(19 217 871)	–	–	(19 217 871)
		(37 047 915)	(35 413 362)	(8 973 774)	–	(26 439 588)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	18	1 481 457	1 447 974	–	–	1 447 974
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	18	2 799 415	2 799 415	–	–	2 799 415
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	113 315	113 315	–	–	113 315
Краткосрочная дебиторская задолженность	20	4 282 829	4 282 829	–	–	4 282 829
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 041 686	2 041 686	–	–	2 041 686
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	9 855	9 855	–	–	9 855
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(30 392 296)	(28 692 777)	(9 236 531)	(2 400 000)	(17 056 246)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(37 541)	(40 020)	–	–	(40 020)
Краткосрочная кредиторская задолженность	28	(14 358 572)	(14 358 572)	–	–	(14 358 572)
		(34 059 852)	(32 396 295)	(9 236 531)	(2 400 000)	(20 759 764)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г. составила 9,03% (на 31 декабря 2021 г.: 9,10%).

На 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали долгосрочные банковские депозиты, учитываемые по амортизированной стоимости. На 31 декабря 2021 года для определения справедливой стоимости долгосрочных депозитов, учитываемых по амортизированной стоимости, использовалась ставка 7,50%.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочному банковскому депозиту, учитываемому по справедливой стоимости, для целей определения справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г. составила 17,96% (на 31 декабря 2021 года: 11,86%).

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, а также в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2022 г., составляла 165 787 223 (на 31 декабря 2021 г.: 154 607 839).

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

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

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 45 729 762 с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 54 959 506 с учетом НДС).

На 31 декабря 2022 г. у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

34. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

34. Условные обязательства (продолжение)

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 (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. 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.

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

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

Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, на 31 декабря 2022 г. нет значительных судебных исков, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов по которым является средней (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: также нет). По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

34. Условные обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

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

35. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам.

В 2022 году Группа приобрела акции одного из дочерних предприятий материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость приобретенных акций (1 354 184) была оплачена продавцу денежными средствами в полном объеме. На 31 декабря 2022 г. приобретенные акции отражены в строке «Прочие внеоборотные финансовые активы» Консолидированного отчета о финансовом положении по справедливой стоимости 490 913.

Выручка, прочие доходы, финансовые доходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма дебиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Материнская компания				
Прочие доходы	1 821	1 821	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	17 253	39 069	56	3 765
Прочие доходы	14 374	2 241	14 918	64 245
	33 448	43 131	14 974	68 010

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операционные, финансовые и прочие расходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма кредиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Материнская компания				
Консультационные и юридические услуги	(183 742)	(198 922)	32 905	32 093
Прочие работы и услуги производственного характера	(25 138)	(25 138)	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 623)	(141 912)	–	–
Прочие расходы	–	–	–	2 232
	(210 503)	(365 972)	32 905	34 325
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(9 839 047)	(10 010 090)	894 031	800 069
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(5 246)	(4 711)	31	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 025)	–	196	–
Краткосрочная аренда	–	(1 270)	–	61
Прочие расходы	(173 195)	(190 896)	63 085	83 782
	(10 018 513)	(10 206 967)	957 343	883 912

В 2022 году сумма объявленных дивидендов за 2021 год, причитающихся материнской компании, составила 2 023 054; сумма объявленных дивидендов за 9 месяцев 2022 года составила 2 578 972 (в 2021 году были объявлены дивиденды за 2020 год на сумму: 1 527 031).

Сумма дивидендов, объявленных в 2022 году за 2021 год, причитающихся предприятиям под контролем материнской компании, составила 444 627; сумма объявленных дивидендов за 9 месяцев 2022 года составила 40 077 (в 2021 году были объявлены дивиденды за 2020 год на сумму: 318 763).

В 2022 году Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 638 052 (2021 год: 1 878 592). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 31 декабря 2022 года составила 64 502 (на 31 декабря 2021 года: 402 309).

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2021 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	–	2 472 648
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	4 976	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	159 499	119 026
Авансы полученные	1 073 840	4 884

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит членов Совета директоров Компании, членов Правления, Генерального директора, его заместителей и Главного бухгалтера.

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	542 849	565 827
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	1 249	10 109
Начисленные страховые взносы в отношении вышперечисленных выплат	88 390	84 835
	632 488	660 771

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 446 (на 31 декабря 2021 года: 4 184).

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 75% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 75%);
- 81% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 81%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 62% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 60%).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составляют 11 182 721 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 7 077 106).

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 31 038 510, погасила 26 976 440 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 10 144 386 и 9 380 940 соответственно).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 41% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 14%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 731 761 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 824 409).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 380 374 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 801 872).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 248 425 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 258 005).

36. События после отчетной даты

6 февраля 2023 года Группа в рамках оферты по требованию владельцев частично погасила биржевые облигации серии БО-04 в размере 4 988 448 и облигации серии БО-03 в размере 4 798 912. Погашенные облигации находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно. Для оставшихся облигаций установлены новые ставки купонов на уровне 8,60%.

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2022 год и по состоянию на эту дату.