

ПАО «Россети Сибирь»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Консолидированная финансовая отчетность

	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Общие сведения	16
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3	Основные принципы учетной политики	19
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Информация по сегментам	31
6	Выручка	37
7	Прочие доходы	37
8	Прочие расходы	38
9	Операционные расходы	38
10	Расходы на вознаграждения работникам	39
11	Финансовые доходы и расходы	39
12	Налог на прибыль	40
13	Основные средства	41
14	Нематериальные активы	44
15	Активы в форме права пользования	46
16	Прочие финансовые активы	47
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	47
18	Запасы	50
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
20	Авансы выданные и прочие активы	51
21	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	51
22	Капитал	51
23	Прибыль на акцию	53
24	Заемные средства	53
25	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	55
26	Вознаграждения работникам	57
27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
28	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	60
29	Авансы полученные	60
30	Оценочные обязательства	60
31	Управление финансовыми рисками и капиталом	61
32	Договорные обязательства капитального характера	69
33	Условные обязательства	69
34	Операции со связанными сторонами	70
35	События после отчетной даты	73

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Сибирь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Сибирь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте б примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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

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

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



Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2022 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

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

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



Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

Т.Л. Околотина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

21 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052460054327.
Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богдада, д. 144А.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	6	64 751 725	60 718 550
Операционные расходы	9	(63 245 984)	(59 690 985)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(291 309)	(1 517 820)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	(410 199)	15 944
Прочие доходы	7	3 014 562	3 764 435
Прочие расходы	8	(5 679)	-
Операционная прибыль		3 813 116	3 290 124
Финансовые доходы	11	471 095	198 985
Финансовые расходы	11	(4 839 124)	(2 739 349)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(4 368 029)	(2 540 364)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(554 913)	749 760
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	12	368 317	(53 421)
(Убыток) /прибыль за период		(186 596)	696 339
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14 055	1 638
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	26	70 107	130 371
Налог на прибыль	12	(1 253)	(6 493)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		82 909	125 516
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		82 909	125 516
Итого совокупный (расход)/доход за период		(103 687)	821 855
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		(186 596)	696 339
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный (расход)/доход причитающийся:			
Собственникам Компании		(103 687)	821 855
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (руб.)	23	(0.0019)	0.0070

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством

21 марта 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель

по доверенности от 15.04.2022 № 00/03-2022

Д.Ю. Пермяков

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



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

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	59 262 038	57 393 401
Нематериальные активы	14	624 834	762 852
Активы в форме права пользования	15	2 063 570	2 500 689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 721 688	5 918 485
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	398 936	417 382
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	66 251	74 544
Отложенные налоговые активы	17	13 288	4 681
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	78 430	113 495
Итого внеоборотные активы		68 229 035	67 185 529
Оборотные активы			
Запасы	18	1 421 535	1 324 979
Предоплата по налогу на прибыль		35 812	276 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	9 188 341	6 512 550
Денежные средства, ограниченные к использованию		1 908	5 288
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 128 626	690 179
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	1 048 525	667 433
Итого оборотные активы		13 824 747	9 476 832
Итого активы		82 053 782	76 662 361

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(183 155)	(266 064)
Нераспределенная прибыль		6 758 733	6 962 137
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		17 762 649	17 883 144
Итого капитал		17 762 649	17 883 144
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	15 339 384	29 333 569
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	114 369	89 492
Долгосрочные авансы полученные	29	2 143 275	250 211
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	800 670	964 563
Отложенные налоговые обязательства	17	1 012 414	1 169 812
Итого долгосрочные обязательства		19 410 112	31 807 647
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	26 713 646	12 846 894
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	10 102 393	10 062 750
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	2 885 843	1 494 188
Авансы полученные	29	1 997 021	877 375
Оценочные обязательства	30	3 182 118	1 690 363
Итого краткосрочные обязательства		44 881 021	26 971 570
Итого обязательства		64 291 133	58 779 217
Итого капитал и обязательства		82 053 782	76 662 361

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль за период		(186 596)	696 339
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	4 805 108	5 560 256
Чистое обесценение/(восстановление убытка от обесценения) основных средств и активов в форме права пользования	13,15	410 199	(15 944)
Финансовые расходы	11	4 839 124	2 739 349
Финансовые доходы	11	(471 095)	(198 985)
Убыток от выбытия основных средств		37 482	65 758
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	0	291 309	1 517 820
Списание кредиторской задолженности	7	(32 005)	(37 674)
Начисление оценочных обязательств	9	1 894 473	424 549
Прочие неденежные операции		162 624	(315 267)
(Экономия)/расход по налогу на прибыль	12	(368 317)	53 421
Итого влияние корректировок		11 568 902	9 793 283
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		31 078	25 166
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(169 361)	166 897
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(29 361)	(34 688)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(5 908)	(1 033)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		8 958	61 177
Изменение долгосрочных авансов полученных		2 108 932	236 901
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		13 326 644	10 944 042
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 987 255)	(1 374 304)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(340 114)	112 690
Изменение запасов		(63 768)	566 423
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 323 545	618 513
Изменение авансов полученных		904 076	(169 327)
Использование оценочных обязательств	30	(403 212)	(578 621)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		3 380	42 966
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		12 763 296	10 162 382
Налог на прибыль уплаченный		(247 709)	(812 197)
Проценты уплаченные по договорам аренды	25	(131 337)	(121 547)
Проценты уплаченные	25	(4 569 419)	(2 716 009)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 814 831	6 512 629

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 371 108)	(8 401 101)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		4 640	15 189
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		4 121	-
Проценты полученные		251 871	38 854
Дивиденды полученные		5 364	4 997
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 105 112)	(8 342 061)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	17 372 865	29 801 349
Погашение заемных средств	25	(17 360 128)	(27 444 792)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	25	(77)	(253)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(283 932)	(212 236)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(271 272)	2 144 068
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 438 447	314 636
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	21	690 179	375 543
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	2 128 626	690 179

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

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	9 988 619	1 198 452	-	(266 064)	6 962 137	17 883 144
Убыток за период	-	-	-	-	(186 596)	(186 596)
Прочий совокупный доход	-	-	-	65 935	-	65 935
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(1 253)	-	(1 253)
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	64 682	(186 596)	(121 914)
Восстановление неустребованной задолженности по ранее начисленным дивидендам	-	-	-	-	1 419	1 419
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе	-	-	-	18 227	(18 227)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 988 619	1 198 452	-	(183 155)	6 758 733	17 762 649

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	9 988 619	1 198 452	-	(391 580)	6 260 387	17 055 878	17 055 878
Прибыль за период	-	-	-		696 339	696 339	696 339
Прочий совокупный доход	-	-	-	132 009	-	132 009	132 009
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(6 493)	-	(6 493)	(6 493)
Общий совокупный доход за период	-	-	-	125 516	696 339	821 855	821 855
Восстановление неустребованной задолженности по ранее начисленным дивидендам	-	-	-	-	5 411	5 411	5 411
Остаток на 31 декабря 2021 года	9 988 619	1 198 452	-	(266 064)	6 962 137	17 883 144	17 883 144

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Сибирь» (далее - ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в Республике Хакасия (до 31.08.2022г.).

Место нахождения ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной 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 головной материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с государством.

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

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%.

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

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

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

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица 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 продолжается 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 отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) 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 ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

iii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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 подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

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

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

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

Сроки полезного использования на 31.12.2022, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

– здания	3–99 лет;
– сети линий электропередачи	3–88 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	1–87 лет;
– прочие активы	1–73 лет.

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую)

стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

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

(г) Нематериальные активы

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

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

(д) 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.

По договорам, признанным договорами аренды, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде (независимо от срока действия договора). Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам, принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло обязательство в силу закона или из-за деловой практики, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

(н) Уставный капитал

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

(о) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

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.

Прочая выручка

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

(н) 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.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Сибирь» является органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечным потребителям в Республике Хакасия (до 31.08.2022 года).

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (структурных подразделениях, в которых осуществляется тарифное регулирование), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Республике Хакасия (до 31.08.2022 года). В соответствии с приказом Минэнерго России от 17.08.2022 № 823 с 01.09.2022 статус гарантирующего поставщика на территории Республики Хакасия присвоен обществу с ограниченной ответственностью «Региональная Энергосбытовая Компания». Статус гарантирующего поставщика ПАО «Россети Сибирь» на территории Республики Хакасия утрачен.

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

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

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети» (до 30.06.2022 года, в связи с ликвидацией филиала с 01.07.2022 года перестал быть отдельным сегментом), филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго».
- Прочие сегменты

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Алтайэнерго	Горно- Алтайские электрические сети (до 30.06.2022г.)	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	8 755 146	589 579	7 501 465	15 648 740	11 842 202	7 388 286	4 837 593	8 004 703	131 581	64 699 302
Выручка от продаж между сегментами	-	-	2 168	954	-	8	-	5 844	410 658	419 625
Выручка сегментов	8 755 146	589 579	7 503 633	15 649 694	11 842 202	7 388 294	4 837 593	8 010 547	542 239	65 118 927
В т.ч.										
<i>Передача электроэнергии</i>	8 510 426	576 086	7 226 172	15 385 010	11 715 231	7 191 896	1 586 128	7 834 386	-	60 025 335
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	101 801	6 169	181 110	191 534	59 108	100 206	31 229	114 062	-	785 219
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	3 196 511	-	-	3 196 511
<i>Прочая выручка</i>	137 235	7 128	91 519	45 112	54 608	84 908	11 538	58 841	530 070	1 020 959
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 684	196	4 832	28 038	13 255	11 284	12 187	3 258	12 169	90 903
Финансовые доходы	1 688	90	1 599	7 815	2 040	5 206	279	3 054	794	22 565
Финансовые расходы	(312 774)	(35 339)	(826 116)	(1 863 949)	(28 986)	(230 117)	(659 719)	(380 310)	(29 397)	(4 366 707)
Амортизация	665 415	46 421	674 532	1 388 894	1 303 757	760 950	306 190	506 843	20 242	5 673 244
ЕВИТДА	1 419 147	43 719	666 859	2 888 255	2 196 860	821 900	(52 930)	1 250 651	7 942	9 242 403
Активы сегментов	10 869 775	-	9 618 894	19 770 518	15 097 758	10 353 161	4 383 082	11 890 964	378 893	82 363 045
В т.ч. основные средства	9 135 783	-	5 694 753	17 596 268	12 185 621	8 240 548	3 745 700	5 556 386	122 157	62 277 216
Капитальные вложения	1 101 798	-	577 939	1 937 702	1 284 389	767 910	261 534	684 583	6 187	6 622 042
Обязательства сегментов	5 976 810	-	9 812 314	23 048 274	4 301 787	4 507 754	7 581 286	5 545 697	363 723	61 137 645

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

	Алтайэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Бурятэнерго	Красноярк-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 881 908	1 255 555	6 849 623	14 967 435	9 917 874	6 838 459	5 383 468	7 484 855	95 451	60 674 628
Выручка от продаж между сегментами	-	-	8 546	411	-	-	-	7 650	951 311	967 918
Выручка сегментов	7 881 908	1 255 555	6 858 169	14 967 846	9 917 874	6 838 459	5 383 468	7 492 505	1 046 762	61 642 546
В т.ч.										
<i>Передача электроэнергии</i>	7 780 636	1 202 618	6 677 905	14 771 569	9 450 492	6 699 318	975 998	7 338 806	-	54 897 342
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	40 439	33 357	116 353	117 090	423 916	85 260	31 665	87 947	-	936 027
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	4 345 166	-	-	4 345 166
<i>Прочая выручка</i>	55 638	19 166	59 292	53 591	31 213	43 403	27 278	63 381	1 046 762	1 399 724
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 195	414	4 619	25 596	12 253	10 478	3 361	2 371	-	64 287
Финансовые доходы	22	5	582	4 675	842	20	3	9	-	6 158
Финансовые расходы	(185 727)	(21 212)	(474 199)	(1 181 659)	(49 877)	(79 761)	(351 294)	(223 449)	(10 344)	(2 577 522)
Амортизация	861 727	244 487	469 495	1 251 454	1 233 237	762 994	330 004	785 230	14 729	5 953 357
ЕВИТДА	1 061 874	334 002	955 395	2 375 376	2 924 088	555 863	(129 178)	1 596 539	25 224	9 699 183
Активы сегментов	11 846 588	3 358 166	8 985 924	18 493 851	13 281 908	8 999 701	4 431 612	14 428 148	956 332	84 782 230
В т.ч. основные средства	10 920 241	3 065 835	4 370 946	16 132 386	11 563 930	7 954 684	3 705 371	8 210 897	386 604	66 310 894
Капитальные вложения	846 166	744 150	268 692	1 645 603	2 089 750	911 973	456 113	844 775	274 551	8 081 773
Обязательства сегментов	4 341 442	920 228	8 828 222	21 719 844	2 397 720	3 397 263	6 654 984	5 606 924	912 802	54 779 429

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	65 118 927	61 642 546
Исключение выручки от продаж между сегментами	(419 625)	(967 918)
Нераспределенная выручка	52 423	43 922
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	64 751 725	60 718 550

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	9 242 403	9 699 183
Дисконтирование финансовых инструментов	(375 712)	(605 051)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	-	(1 221)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	75 340	(224 996)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	4 172	(1 638)
Обесценение внеоборотных активов	(410 199)	15 944
Прочие корректировки	(153 021)	106 918
Нераспределенные показатели	207 433	9 602
EBITDA	8 590 416	8 998 741
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 805 108)	(5 560 256)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(4 208 884)	(2 567 178)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(131 337)	(121 547)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	368 317	(53 421)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(186 596)	696 339

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	82 363 047	84 782 230
Расчеты между сегментами	(173 032)	(750 571)
Внутригрупповые финансовые активы	(60 071)	(60 071)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	-	(150 542)
Корректировка стоимости основных средств	4 640 862	(2 646 108)
Обесценение внеоборотных активов	(6 055 672)	(6 421 005)
Признание активов в форме права пользования	16 619	1 759 135
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	398 936	417 382
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 278 826)	(1 344 060)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 538 212)	(1 316 362)
Прочие корректировки	(1 224 340)	(1 390 529)
Нераспределенные показатели	5 964 471	3 782 862
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	82 053 782	76 662 361

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	61 138 509	54 779 429
Расчеты между сегментами	(173 032)	(750 571)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	-	(150 542)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 115 936)	(3 728 022)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	800 670	964 563
Признание обязательств по аренде	-	1 820 187
Дисконтирование кредиторской задолженности	(933)	(1 183)
Прочие корректировки	(509 280)	(314 988)
Нераспределенные показатели	6 151 135	6 160 344
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	64 291 133	58 779 217

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года у Группы было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – три). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, ГАЭС, Красноярскэнерго, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2022 год, составила 9 797 616 тыс. руб., или 15,13% от суммарной выручки Группы (в 2021 году 9 009 832 тыс. руб., или 14,84%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2022 год, составила 9 422 576 тыс. руб., или 14,55% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 9 090 655 тыс. руб., или 14,97%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2022 год, составила 6 269 531 тыс. руб., или 9,68% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 6 339 511 тыс. руб., или 10,44%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	60 025 335	54 897 342
Продажа электроэнергии и мощности	3 196 511	4 345 166
Технологическое присоединение к электросетям	785 219	936 027
Прочая выручка	651 650	472 907
Выручка по договорам с покупателями	64 658 715	60 651 442
Доход по договорам аренды	93 010	67 108
	64 751 725	60 718 550

В состав прочей выручки входит в основном выручка по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение), по строительству электросетевых объектов и по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	32 366	19 501
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 071 914	1 595 180
Доходы от компенсации расходов по переносу электросетевого имущества	736 848	456 648
Страховое возмещение	116 155	48 127
Списание кредиторской задолженности	32 005	37 674
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	-	14 885
Компенсация недополученных доходов	783 979	260 609
Прочие доходы	241 295	1 331 811
	3 014 562	3 764 435

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы от выбытия (реализации) основных средств	5 679	-
	5 679	-

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	18 237 226	16 880 656
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 805 108	5 560 256
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	11 655 390	10 036 084
Электроэнергия для продажи	1 970 351	2 511 003
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	542 069	506 587
Прочие материальные расходы	3 431 707	3 437 454
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	14 976 312	14 270 695
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	492 459	485 866
Прочие работы и услуги производственного характера	254 239	103 437
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	639 459	707 214
Аренда	15 671	43 959
Страхование	91 396	88 729
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	244 077	243 017
Охрана	274 629	254 806
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	43 070	38 680
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	417 100	488 967
Транспортные услуги	31 211	32 128
Прочие услуги	635 373	660 910
Оценочные обязательства	1 894 473	424 549
Прочие расходы	2 594 664	2 915 988
	63 245 984	59 690 985

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	13 948 777	12 919 012
Страховые взносы	4 131 316	3 826 333
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	20 849	24 482
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	25 231	-
Прочее	111 053	110 829
	18 237 226	16 880 656

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не было отчислений по программам с установленными взносами.

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	251 871	38 854
Дивиденды к получению	5 364	4 997
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	12 632	17 466
Амортизация дисконта по финансовым активам	201 228	137 668
	471 095	198 985

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	4 208 884	2 567 178
Процентные расходы по обязательствам по аренде	131 337	121 547
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	75 575	50 399
Эффект дисконтирования финансовых активов при модификации договора*	423 078	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	250	225
	4 839 124	2 739 349

*Информация раскрыта в примечании 19.

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(136 095)	(344 082)
Корректировка налога за прошлые периоды	337 154	476 890
Итого	201 059	132 808
Отложенный налог на прибыль	167 258	(186 229)
Итого расход по налогу на прибыль	368 317	(53 421)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданных в налоговый орган налоговых декларациях. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 222 706 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 055	963	15 018	1 638	(328)	1 310
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	70 107	(2 216)	67 891	130 371	(6 165)	124 206
	84 162	(1 253)	82 909	132 009	(6 493)	125 516

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(554 913)	749 760
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	110 983	(149 952)
Эффект от резервов, не учитываемых в НУ	114 284	175 863
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	143 050	(79 332)
	368 317	(53 421)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	15 069 520	55 972 636	25 321 379	18 253 885	3 645 562	118 262 982
Реклассификация между группами	(1)	1	(1 313)	1 313	-	-
Поступления	881	6 492	2 330	437 687	7 497 654	7 945 044
Ввод в эксплуатацию	384 454	3 131 270	1 899 040	1 869 334	(7 284 098)	-
Выбытия всего	(39 432)	(307 221)	(87 769)	(336 590)	(51 937)	(822 949)
На 31 декабря 2021 года	15 415 422	58 803 178	27 133 667	20 225 629	3 807 181	125 385 077
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(8 215 972)	(32 683 519)	(12 536 459)	(10 112 598)	-	(63 548 548)
Реклассификация между группами	-	-	1 287	(1 287)	-	-
Начисленная амортизация (Обесценение)/восстановлен ие обесценения	(489 627)	(2 160 785)	(1 033 120)	(1 296 971)	-	(4 980 503)
Выбытия	43 413	(1 951)	(15 446)	(10 072)	-	15 944
Выбытия	23 970	151 521	50 334	295 606	-	521 431
На 31 декабря 2021 года	(8 638 216)	(34 694 734)	(13 533 404)	(11 125 322)	-	(67 991 676)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	6 853 548	23 289 117	12 784 920	8 141 287	3 645 562	54 714 434
На 31 декабря 2021 года	6 777 206	24 108 444	13 600 263	9 100 307	3 807 181	57 393 401

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 415 422	58 803 178	27 133 667	20 225 629	3 807 181	125 385 077
Реклассификация между группами	(404 415)	1 907	402 024	484	-	-
Поступления	-	6 320	7 658	559 948	5 795 590	6 369 516
Ввод в эксплуатацию	379 526	2 780 874	1 345 551	1 740 890	(6 246 841)	-
Выбытия	(15 215)	(38 186)	(18 302)	(75 493)	(94 962)	(242 158)
На 31 декабря 2022 года	15 375 318	61 554 093	28 870 598	22 451 458	3 260 968	131 512 435
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(8 638 216)	(34 694 734)	(13 533 404)	(11 125 322)	-	(67 991 676)
Реклассификация между группами	89 710	(1 538)	(104 986)	16 814	-	-
Начисленная амортизация (Обесценение)/восстановлен ие обесценения	(436 656)	(1 706 544)	(915 214)	(1 080 858)	-	(4 139 272)
Выбытия	292 403	411 622	(24 873)	(674 387)	(233 505)	(228 740)
Выбытия	9 390	17 492	9 919	72 490	-	109 291
На 31 декабря 2022 года	(8 683 369)	(35 973 702)	(14 568 558)	(12 791 263)	(233 505)	(72 250 397)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	6 777 206	24 108 444	13 600 263	9 100 307	3 807 181	57 393 401
На 31 декабря 2022 года	6 691 949	25 580 391	14 302 040	9 660 195	3 027 463	59 262 038

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 20 227 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 22 036 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 409 569 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 292 981 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 288 544 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 215 644 тыс. руб.), ставка капитализации 11,24 % (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 7,18 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 19 438 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в сумме 32 291 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 100 029 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 8 509 122 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Меняющиеся рыночные и экономические условия, вкпе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

Единицы, генерирующие денежные средства (далее – ЕГДС), определяются Группой на основании географического расположения структурных подразделений, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулирующими органами на 2023 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифно - балансовых решениях на 2023 год и тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023-2027гг.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года.

Возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила:

- ЕГДС Алтайэнерго 7 563 588 тыс. руб.,
- ЕГДС Бурятэнерго 6 978 927 тыс. руб.,
- ЕГДС ГАЭС 1 591 676 тыс. руб.,
- ЕГДС Омскэнерго 13 544 588 тыс. руб.,
- ЕГДС Хакасэнерго 3 746 774 тыс. руб.,
- ЕГДС Читаэнерго 5 560 635 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года признан убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 15) в сумме 410 199 тыс. руб. по следующим ЕГДС:

- ЕГДС Алтайэнерго в сумме -180 068 тыс. руб.;
- ЕГДС ГАЭС в сумме -27 641 тыс. руб.;
- ЕГДС Хакасэнерго в сумме -118 065 тыс. руб.;
- ЕГДС Читаэнерго в сумме -84 425 тыс. руб.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов и признанного обесценения к изменению ставки дисконтирования на 0,7% представлена ниже:

	Увеличение, %	Снижение, %
<i>ЕГДС Алтайэнерго</i>	-10,07%	12,64%
<i>ЕГДС Бурятэнерго</i>	-10,78%	13,47%
<i>ЕГДС ГАЭС</i>	-8,09%	10,12%
<i>ЕГДС Омскэнерго</i>	-10,10%	12,66%
<i>ЕГДС Хакасэнерго</i>	-13,48%	17,00%
<i>ЕГДС Читэнерго</i>	-9,71%	12,16%

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 941 546	14 000	14 748	150	1 970 444
Реклассификация между группами	-	8 950	(8 950)	-	-
Поступления	30 321	-	44 930	-	75 251
Выбытия	(33 662)	-	-	-	(33 662)
На 31 декабря 2021 года	1 938 205	22 950	50 728	150	2 012 033
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(1 096 065)	(6 767)	-	(150)	(1 102 982)
Начисленная амортизация	(176 464)	(3 397)	-	-	(179 861)
Выбытия	33 662	-	-	-	33 662
На 31 декабря 2021 года	(1 238 867)	(10 164)	-	(150)	(1 249 181)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	845 481	7 233	14 748	-	867 462
На 31 декабря 2021 года	699 338	12 786	50 728	-	762 852

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 938 205	22 950	50 728	150	2 012 033
Реклассификация между группами	22 343	-	(22 343)	-	-
Поступления	37 056	-	42 120	-	79 176
Выбытия	(143 353)	-	(7 315)	-	(150 668)
На 31 декабря 2022 года	1 854 251	22 950	63 190	150	1 940 541
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(1 238 867)	(10 164)	-	(150)	(1 249 181)
Начисленная амортизация	(205 199)	(4 589)	-	-	(209 788)
Выбытия	143 262	-	-	-	143 262
На 31 декабря 2022 года	(1 300 804)	(14 753)	-	(150)	(1 315 707)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	699 338	12 786	50 728	-	762 852
На 31 декабря 2022 года	553 447	8 197	63 190	-	624 834

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 208 492 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 179 245 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 1 296 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 616 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 4 463 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 688 тыс. руб.), ставка капитализации 11,24 % (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 7,18 %).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2022 года (затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2021 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	862 476	1 237 273	779 822	160 478	3 040 049
Поступления	129 375	11 611	18 746	284	160 016
Изменение условий по договорам аренды	237 356	30 039	92 577	13 504	373 476
Прекращение договоров аренды	(9 818)	(7 804)	(12 714)	(41)	(30 377)
На 31 декабря 2021 года	1 219 389	1 271 119	878 431	174 225	3 543 164
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 456)	(348 303)	(214 725)	(47 483)	(715 967)
Начисленная амортизация	(76 916)	(199 941)	(131 706)	(26 178)	(434 741)
Изменение условий по договорам аренды	68 971	8 148	18 336	2 284	97 739
Прекращение договоров аренды	2 385	5 221	2 847	41	10 494
На 31 декабря 2021 года	(111 016)	(534 875)	(325 248)	(71 336)	(1 042 475)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	757 020	888 970	565 097	112 995	2 324 082
На 31 декабря 2021 года	1 108 373	736 244	553 183	102 889	2 500 689

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 219 389	1 271 119	878 431	174 225	3 543 164
Поступления	540 182	92 942	20 767	9 215	663 106
Изменение условий по договорам аренды	720	(116 447)	(269 039)	12 093	(372 673)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(77 619)	(16 314)	(2 299)	(875)	(97 107)
На 31 декабря 2022 года	1 682 672	1 231 300	627 860	194 658	3 736 490
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(111 016)	(534 875)	(325 248)	(71 336)	(1 042 475)
Начисленная амортизация	(164 679)	(204 359)	(90 199)	(27 863)	(487 100)
Изменение условий по договорам аренды	(157 999)	8 785	109 434	(15 802)	(55 582)
Обесценение	(119 291)	(9 991)	(34 363)	(17 814)	(181 459)
Выбытие или прекращение договоров аренды	58 430	16 370	1 572	17 324	93 696
На 31 декабря 2022 года	(494 555)	(724 070)	(338 804)	(115 491)	(1 672 920)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 108 373	736 244	553 183	102 889	2 500 689
На 31 декабря 2022 года	1 188 117	507 230	289 056	79 167	2 063 570

По результатам тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года признан убыток от обесценения активов в форме права пользования в сумме 181 459 тыс. руб. Информация о тестировании на обесценение, включая ключевые предпосылки, представлена в Примечании 13.

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	66 251	74 544
	66 251	74 544

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергообл» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 61 790 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 61 593 тыс. руб.).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	(738)	-	(3 402 342)	(3 005 883)	(3 403 080)	(3 005 883)
Нематериальные активы	-	-	(6 837)	(9 745)	(6 837)	(9 745)
Активы в форме права пользования	-	-	(411 344)	(351 827)	(411 344)	(351 827)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(24 337)	(25 996)	(24 337)	(25 996)
Запасы	51	-	62	86 461	113	86 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 286 723	1 138 003	1 286 723	1 138 003
Авансы выданные и прочие активы	-	-	14	3 873	14	3 873
Оценочные обязательства	5 244	-	-	9 636	5 244	9 636
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	111 809	86 855	111 809	86 855
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 845	-	1 332 324	890 140	1 337 169	890 140
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 811	4 681	-	17 038	3 811	21 719
Прочее	75	-	101 514	(8 367)	101 589	(8 367)
Налоговые активы/ (обязательства)	13 288	4 681	(1 012 414)	(1 169 812)	(999 126)	(1 165 131)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	13 288	4 681	(1 012 414)	(1 169 812)	(999 126)	(1 165 131)

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

	31 декабря 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(3 005 883)	(397 197)	-	(3 403 080)
Нематериальные активы	(9 745)	2 908	-	(6 837)
Активы в форме права пользования	(351 827)	(59 517)	-	(411 344)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(25 996)	696	963	(24 337)
Запасы	86 461	(86 348)	-	113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 138 003	148 720	-	1 286 723
Авансы выданные и прочие активы	3 873	(3 859)	-	14
Оценочные обязательства	9 636	(4 392)	-	5 244
Обязательства по вознаграждениям работникам	86 855	27 170	(2 216)	111 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	890 140	447 029	-	1 337 169
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	21 719	(17 908)	-	3 811
Прочее	(8 367)	109 956	-	101 589
	(1 165 131)	167 258	(1 253)	(999 126)
			Признаны в составе прочего совокупного дохода	
	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года	
Основные средства	(2 735 516)	(270 367)	-	(3 005 883)
Нематериальные активы	(11 604)	1 859	-	(9 745)
Активы в форме права пользования	(279 717)	(72 110)	-	(351 827)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(25 668)	-	(328)	(25 996)
Запасы	90	86 371	-	86 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность	870 364	267 639	-	1 138 003
Авансы выданные и прочие активы	3 910	(37)	-	3 873
Обязательства по аренде	292 148	71 889	-	364 037
Оценочные обязательства	-	9 636	-	9 636
Обязательства по вознаграждениям работникам	87 077	5 943	(6 165)	86 855
Торговая и прочая кредиторская задолженность	601 393	(75 290)	-	526 103
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 972	16 747	-	21 719
Прочее	(8 331)	(36)	-	(8 367)
	(1 200 882)	42 244	(6 493)	(1 165 131)

18 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	779 395	762 621
Резерв под обесценение сырья и материалов	(283)	(147)
Прочие запасы	642 446	561 547
Резерв под обесценение прочих запасов	(23)	(42)
	1 421 535	1 324 979

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 397 518 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 377 451 тыс. руб.)

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 года, запасы, в сумме 3 427 908 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 3 414 203 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 893 264	5 298 910
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(20 026)	-
Прочая дебиторская задолженность	853 726	619 575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(5 276)	-
	5 721 688	5 918 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	14 146 029	12 532 213
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 884 643)	(6 890 398)
Прочая дебиторская задолженность	4 027 634	3 569 390
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 100 679)	(2 698 655)
	9 188 341	6 512 550

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в общей сумме 4 842 177 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 5 294 813 тыс. руб.). Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 8.36% годовых и получение денежных средств в 2027 - 2029 годах.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по векселям, полученным от ПАО «Промсвязьбанк» (в погашение задолженности АО «Читаэнергосбыт» по вышеуказанному соглашению) в сумме на 31 декабря 2022 года 752 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 617 823 тыс. руб.).

В отчетном периоде заключено дополнительное соглашение от 15.06.2022 № 1/41.4000.177.20ДС1 к вышеуказанному соглашению о рассрочке. В результате модификации договора в отчетности в составе финансовых расходов отражен дополнительный эффект от дисконтирования дебиторской задолженности в сумме 423 078 тыс. руб.

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	78 464	113 495
Резерв под обесценение авансов выданных	(34)	-
	78 430	113 495
Оборотные		
Авансы выданные	343 428	536 460
Резерв под обесценение авансов выданных	(147)	(43 161)
НДС к возмещению	8 686	1 564
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	655 301	128 015
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	41 257	44 555
	1 048 525	667 433

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	370 626	690 179
Эквиваленты денежных средств (депозиты)	1 758 000	-
	2 128 626	690 179

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

22 Капитал

(а) 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 (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные, тыс. шт.	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 23 «Прибыль на акцию»).

(в) Дивиденды

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

23 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 Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	99 886 194	99 886 194
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(186 596)	696 339
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0.0019)	0.0070

24 Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	31 098 210	34 342 645
Обязательства по аренде	1 788 918	1 861 560
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(225 480)	(263 248)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(17 322 264)	(6 607 388)
	15 339 384	29 333 569
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	-	49 784
	-	49 784
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	9 165 902	5 976 258
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	225 480	263 248
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	17 322 264	6 607 388
	26 713 646	12 846 894
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	158 514	176 258
	158 514	176 258

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты*	2023 - 2024	9,15% - 9,40%	8,5 % - 10,15 %	12 400 010	15 601 992
Необеспеченные банковские кредиты	2023	9,15% - 9,15%	8,65 %	2 002 005	2 001 896
Необеспеченные банковские кредиты*	2023 - 2025	КС ЦБ РФ** + 1,25 % - КС ЦБ РФ + 1,8 %	КС ЦБ РФ** + 1,49 % - КС ЦБ РФ + 1,65 %	14 534 178	8 516 069
Необеспеченные банковские кредиты	2023 -2025	КС ЦБ РФ + 1,33 % - КС ЦБ РФ +1,75%	КС ЦБ РФ + 1,33 %	5 005 459	2 002 155
Необеспеченные займы	2023 - 2025	7,07% - 8,20%	7,07 % - 8,20 %	6 272 676	6 271 591
Необеспеченные займы	2022 -2023	MosPrime Rate***+ 1,28% - MosPrime Rate+1,46 %	MosPrime Rate***+ 0,5% - MosPrime Rate+1,46 %	49 784	5 925 200
				40 264 112	40 318 903
Обязательства по аренде	2022 - 2072	4,53%-13,6%	4,53% - 9,04%	1 788 918	1 861 560
Итого обязательства				42 053 030	42 180 463

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

*** MosPrime Rate (Moscow Prime Offered Rate) – независимая индикативная ставка предоставления рублевых кредитов на ММВБ.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 0 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	27 685 473	12 407 388	226 042	1 861 560	5 203
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	7 012 737	10 360 128	-	-	-
Погашение заемных средств	(3 000 000)	(14 360 128)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(283 932)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(4 569 419)	(131 337)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(77)
Итого	4 012 737	(4 000 000)	(4 569 419)	(415 269)	(77)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(17 922 264)	17 922 264	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	293 007	-	-
Процентные расходы	-	-	4 208 884	131 337	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	663 106	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(451 816)	(1 419)
Итого	(17 922 264)	17 922 264	4 501 891	342 627	(1 419)
На 31 декабря 2022 года	13 775 946	26 329 652	158 514	1 788 918	3 707

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 года	29 691 551	8 045 497	156 772	1 500 790	10 867
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	16 179 632	13 621 717	-	-	-
Погашение заемных средств	(11 578 322)	(15 866 470)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(212 236)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 716 009)	(121 547)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(253)
Итого	4 601 310	(2 244 753)	(2 716 009)	(333 783)	(253)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(6 607 388)	6 607 388	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	216 332	-	-
Процентные расходы	-	-	2 567 178	121 547	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	160 015	-
Прочие изменения, нетто	-	(744)	1 769	412 991	(5 411)
Итого	(6 607 388)	6 606 644	2 785 279	694 553	(5 411)
На 31 декабря 2021 года	27 685 473	12 407 388	226 042	1 861 560	5 203

26 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	726 030	770 724
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	74 640	193 839
Итого чистая стоимость обязательств	800 670	964 563

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2022 год	2021 год
Стоимость активов на 1 января	417 382	425 082
Доход на активы программ	12 632	17 466
Прочее движение по счетам	2 234	3 456
Выплата вознаграждений	(33 312)	(28 622)
Стоимость активов на 31 декабря	398 936	417 382

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2022 год		2021 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	770 724	193 839	877 638	-
Стоимость текущих услуг	20 849	25 231	24 482	-
Процентный расход по обязательствам	60 078	15 497	50 399	-
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(17 034)	(3 414)	(118 908)	(29 001)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(53 073)	(147 166)	(11 463)	222 840
Взносы в программу	(55 514)	(9 347)	(51 424)	-
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	726 030	74 640	770 724	193 839

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость услуг работников	46 080	24 482
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(150 580)	193 839
Процентные расходы	75 575	50 399
Итого расходы/(доходы), признанные в составе прибыли или убытка	(28 925)	268 720

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(17 034)	(118 908)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(53 073)	(11 463)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(70 107)	(130 371)

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

	2022 год	2021 год
Переоценка на 1 января	457 659	588 030
Изменение переоценки	(70 107)	(130 371)
Переоценка на 31 декабря	387 552	457 659

Основные актуарные допущения:

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

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 105 585 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 98 583 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 17 002 тыс. руб.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	114 369	89 492
	114 369	89 492
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 360 534	7 509 297
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	915 822	801 020
Задолженность перед персоналом	1 822 330	1 747 230
Дивиденды к уплате	3 707	5 203
	10 102 393	10 062 750

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 0 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 185 701	723 224
Налог на имущество	111 374	163 206
Страховые взносы	1 475 663	437 328
Прочие налоги к уплате	113 105	170 430
	2 885 843	1 494 188

29 Авансы полученные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 133 849	228 947
Прочие авансы полученные	9 426	21 264
	2 143 275	250 211
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 838 598	654 081
Прочие авансы полученные	158 423	223 294
	1 997 021	877 375

30 Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	1 690 363	1 968 912
Начисление (увеличение) за период	2 689 701	919 928
Восстановление (уменьшение) за период	(794 734)	(619 856)
Использование оценочных обязательств	(403 212)	(578 621)
Остаток на 31 декабря	3 182 118	1 690 363

Оценочные обязательства на 31.12.2022 содержат обязательства в части судебных исков, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности. Увеличение оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022г. в основном связано с начислением обязательств по расчетам с сетевыми организациями по договорам передачи электроэнергии.

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

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

Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

и. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66 251	74 544
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	14 910 029	12 431 035
Денежные средства и их эквиваленты	2 128 626	690 179
	17 104 906	13 195 758

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 303 618	(1 188 680)	1 574 212	(1 168 823)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	15 403 700	(4 227 264)	15 386 139	(5 197 543)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	299 251	(172 630)	399 370	(170 949)
Прочие покупатели	2 032 724	(316 095)	471 402	(353 083)
	19 039 293	(5 904 669)	17 831 123	(6 890 398)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 10 929 797 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8 625 177 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	11 339 435	(35 925)	10 111 031	(83 858)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 229 647	(169 009)	689 075	(247 436)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 064 722	(248 485)	1 323 531	(1 011 884)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 423 586	(412 555)	1 230 776	(708 944)
Просроченная на срок более года	8 863 263	(8 144 650)	8 665 675	(7 536 931)
	23 920 653	(9 010 624)	22 020 088	(9 589 053)

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	9 589 053	8 161 660
Увеличение резерва за период	1 402 209	2 052 099
Восстановление сумм резерва за период	(1 110 900)	(534 279)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(869 738)	(90 427)
Остаток на 31 декабря	9 010 624	9 589 053

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	16 121 598	4 358 532	17 639 473	4 332 509
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(410 558)	-	(1 156 578)	-
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	(3 361 776)	(3 361 776)	(3 613 449)	(3 613 449)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	12 349 264	996 756	12 869 446	719 060

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают текущие активы на 31 056 274 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 17 494 738 тыс. руб.). В рамках управления ликвидностью руководство Группы намерено рефинансировать кредитный портфель. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 46 644 401 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 40 657 139 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	40 264 112	44 400 238	29 128 064	4 097 507	11 174 667	-	-	-
Обязательства по аренде	1 788 918	3 640 527	320 669	204 367	164 626	147 622	136 676	2 666 567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 394 432	8 395 365	8 280 996	41 226	73 143	-	-	-
	50 447 462	56 436 130	37 729 729	4 343 100	11 412 436	147 622	136 676	2 666 567
31 декабря 2021 года								
	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	40 318 903	46 097 869	15 925 940	22 867 346	1 583 095	5 721 488	-	-
Обязательства по аренде	1 861 560	3 859 254	381 791	301 178	176 276	149 162	140 313	2 710 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 405 012	8 406 195	8 316 703	81 537	7 805	150	-	-
	50 585 475	58 363 318	24 624 434	23 250 061	1 767 176	5 870 800	140 313	2 710 534

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 19 589 420 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 16 443 424 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2022 год на 113 957 тыс. руб. (за 2021 год: 137 079 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 66 251 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 74 544 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 6 625 тыс. руб.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	5 721 688	5 328 048	-	-	5 328 048
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	66 251	66 251	66 251	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	(40 264 112)	(40 273 894)	-	(40 273 894)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(114 369)	(114 369)	-	-	(114 369)
		(34 590 542)	(34 993 964)	66 251	(40 273 894)	5 213 679

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	5 918 485	5 780 114	-	-	5 780 114
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевыe инструменты	18	74 544	74 544	74 544	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	(40 318 903)	(39 717 144)	-	(39 717 144)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(89 492)	(89 492)	-	-	(89 492)
		(34 415 366)	(33 951 978)	74 544	(39 717 144)	5 690 622

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 8,51 % (на 31 декабря 2021 года: 8,37%).

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 года составила 8,62 % (на 31 декабря 2021 года: 9,20 – 8,37 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	-	74 544
Продажа		(3 480)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	-	(4 813)
На 31 декабря 2022 года	-	66 251

(д) Управление капиталом

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

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

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

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 353 359 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8 541 729 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года нет.

33 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Условные обязательства у Группы отсутствуют.

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

Сделки с взаимозависимыми лицами, совершенные Обществом в 2022 году, независимо от суммы доходов по таким сделкам за текущий календарный год, не подпадают под категорию контролируемых, так как не отвечают критериям, установленным п.2 ст. 105.14 НК РФ.

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 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, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	786	797
Прочая выручка	786	786
Дивиденды к получению	-	11
Предприятия под общим контролем материнской компании	8 973	64 127
Передача электроэнергии	-	-
Продажа электроэнергии и мощности	4 022	5 964
Прочая выручка	61 414	52 689
Прочие доходы	149 320	4 888
Дивиденды к получению	-	586
	215 542	64 924

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	1 251 192	857 723
Консультационные и юридические услуги	118 001	118 001
Прочие работы и услуги производственного характера	22 242	22 242
Прочие расходы	7 831	7 831
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 103 118	709 649
Предприятия под общим контролем материнской компании	12 730 227	11 954 294
Электроэнергия для продажи	270	323
Услуги по передаче электроэнергии	12 427 726	11 660 817
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 637	434
Краткосрочная аренда	4 209	41 805
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	110 213	150 606
Прочие расходы	186 172	100 309
	13 981 419	12 812 017

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	(5 600 000)	(11 400 000)
Заемные средства	(5 600 000)	(11 400 000)
Предприятия под общим контролем материнской компании	(603 647)	(604 118)
Авансы выданные	(5 606)	(6 549)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы полученные	1 959	2 431
	(6 203 647)	(12 004 118)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Компании, Генеральные директора дочерних обществ, представители высшего менеджмента.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	394 570	299 445
	394 570	299 445

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 481 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 231 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 29,31 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 30,28 %);
- 29,57 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 30,73 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 46,80 % от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 48,66 %).

Проценты (отнесенные на расходы), начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 2 577 637 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 635 788 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 26 934 188 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 24 118 061 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 359 674 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 284 104 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 67 406 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 44 647 тыс. руб.).

35 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы после 31.12.2022 года, не произошло.