

**Публичное акционерное общество
«Россети Северо-Запад»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение
*Март 2023 г.***

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	14
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Оценка справедливой стоимости	29
5. Основные дочерние общества	29
6. Информация по сегментам	30
7. Выручка	34
8. Прочие доходы	35
9. Прочие расходы	35
10. Операционные расходы	35
11. Расходы на вознаграждения работникам	36
12. Финансовые доходы и расходы	36
13. Налог на прибыль	37
14. Основные средства	38
15. Нематериальные активы	41
16. Активы в форме права пользования	42
17. Прочие финансовые активы	43
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	43
19. Запасы	45
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
21. Авансы выданные и прочие активы	46
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47
23. Капитал	47
24. Прибыль на акцию	47
25. Заемные средства	48
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	50
27. Вознаграждения работникам	52
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	55
30. Авансы полученные	55
31. Оценочные обязательства	55
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	56
33. Обязательства капитального характера	63
34. Условные обязательства	63
35. Операции со связанными сторонами	64
36. События после отчетной даты	67

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» и его дочерних организаций (далее – «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 об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и изучили, каким образом в Группа согласует с контрагентами объемы 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 пунктах 20 и 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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



Ключевой вопрос аудита

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 пункте 31 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 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Россети Северо-Запад» за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Россети Северо-Запад» за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Россети Северо-Запад» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

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 Северо-Запад»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, пом. 16Н.

ПАО «Россети Северо-Запад»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 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	2021 года
Выручка	7	53 307 458	50 351 512
Операционные расходы	10	(49 517 435)	(48 452 194)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(495 017)	(199 522)
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(2 203 238)	(2 765 855)
Прочие доходы	8	987 045	1 283 633
Прочие расходы	9	(43 123)	(238 250)
Операционная прибыль/(убыток)		2 035 690	(20 676)
Финансовые доходы	12	217 140	86 519
Финансовые расходы	12	(2 465 491)	(1 086 128)
Итого финансовые расходы		(2 248 351)	(999 609)
Убыток до налогообложения		(212 661)	(1 020 285)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	13	(46 284)	137 484
Убыток за период		(258 945)	(882 801)
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 996)	(1 486)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(31 119)	9 016
Налог на прибыль		6 823	(1 506)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(27 292)	6 024
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(27 292)	6 024
Итого совокупный расход за период		(286 237)	(876 777)
(Убыток)/прибыль, (относящийся к)/причитающаяся:			
Собственникам Компании		(259 192)	(882 789)
Держателям неконтролирующих долей		247	(12)
Итого совокупный (расход)/доход, относящийся к:			
Собственникам Компании		(286 484)	(876 765)
Держателям неконтролирующих долей		247	(12)
Убыток на акцию			
Базовый убыток на акцию (руб.)	24	(0,0027)	(0,0092)

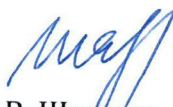
Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 марта 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности



И.Г. Жданова

ПАО «Россети Северо-Запад»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 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	14	40 205 561	38 224 015
Нематериальные активы	15	539 963	496 093
Активы в форме права пользования	16	980 397	995 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	78 623	81 750
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	272 605	278 977
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	214 525	498 319
Отложенные налоговые активы	18	10 694	2 688
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	86 990	57 141
Итого внеоборотные активы		42 389 358	40 634 747
Оборотные активы			
Запасы	19	1 261 884	1 136 354
Предоплата по налогу на прибыль		140 104	98 282
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 866 395	5 839 195
Денежные средства и их эквиваленты	22	3 806 969	866 952
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	1 447 232	1 286 540
Итого оборотные активы		12 522 584	9 227 323
Итого активы		54 911 942	49 862 070
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний		10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(79 414)	(52 122)
Накопленный убыток		(2 530 659)	(2 276 592)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		17 425 803	17 707 162
Неконтролирующая доля		452	205
Итого капитал		17 426 255	17 707 367
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	5 473 553	12 975 606
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	3 756 069	1 652 707
Долгосрочные авансы полученные	30	509 753	368 928
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	894 100	851 324
Отложенные налоговые обязательства	18	64 569	144 308
Итого долгосрочные обязательства		10 698 044	15 992 873
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	12 975 228	2 831 627
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	7 827 417	7 296 618
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 502 327	1 421 682
Авансы полученные	30	2 847 555	2 806 900
Оценочные обязательства	31	596 828	1 792 157
Задолженность по текущему налогу на прибыль		38 288	12 846
Итого краткосрочные обязательства		26 787 643	16 161 830
Итого обязательства		37 485 687	32 154 703
Итого капитал и обязательства		54 911 942	49 862 070

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

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
	(258 945)	(882 801)
Убыток за период		
<i>Корректировки</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 947 402	4 646 426
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	2 203 238	2 765 855
Финансовые расходы	2 465 491	1 086 128
Финансовые доходы	(217 140)	(86 519)
Прибыль от выбытия основных средств	(40 576)	(8 971)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	495 017	199 522
Списание безнадежных долгов	9 072	14 336
Списание кредиторской задолженности	(26 594)	(40 119)
Восстановление оценочных обязательств	(1 220 428)	(10 487)
Прочие неденежные операции	(1 667)	239 433
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	46 284	(137 484)
Итого влияние корректировок	8 660 099	8 668 120
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	14 880	46 256
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(54 052)	(46 533)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	3 127	31 295
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(29 849)	(20 573)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(566 167)	(5 757)
Изменение долгосрочных авансов полученных	140 825	151 786
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах	7 909 918	7 941 793
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(445 266)	(974 861)
Изменение авансов выданных и прочих активов	(194 099)	(520 117)
Изменение запасов	(113 664)	(102 573)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 724 932	678 920
Изменение авансов полученных	40 655	(370 102)
Использование оценочных обязательств	(113 220)	(150 431)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	8 809 256	6 502 629
Налог на прибыль уплаченный	(143 568)	(343 688)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(88 638)	(75 419)
Проценты уплаченные	(2 117 720)	(1 000 869)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 459 330	5 082 653

ПАО «Россети Северо-Запад»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 742 288)	(5 429 008)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		31 720	12 533
Выбытие финансовых вложений		231	–
Проценты полученные		200 689	42 841
Дивиденды полученные		168	1 217
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 509 480)	(5 372 417)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	21 888 401	23 907 627
Погашение заемных средств	26	(19 658 789)	(23 378 628)
Дивиденды выплаченные		(118)	(197)
Платежи по аренде		(239 327)	(214 576)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 990 167	314 226
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 940 017	24 462
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	866 952	842 490
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	3 806 969	866 952

Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	9 578 592	10 457 284	(58 146)	(1 393 803)	18 583 927	217	18 584 144
Убыток за период	–	–	–	(882 789)	(882 789)	(12)	(882 801)
Прочий совокупный доход	–	–	7 530	–	7 530	–	7 530
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	(1 506)	–	(1 506)	–	(1 506)
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	6 024	(882 789)	(876 765)	(12)	(876 777)
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>9 578 592</u>	<u>10 457 284</u>	<u>(52 122)</u>	<u>(2 276 592)</u>	<u>17 707 162</u>	<u>205</u>	<u>17 707 367</u>
Остаток на 1 января 2022 года	<u>9 578 592</u>	<u>10 457 284</u>	<u>(52 122)</u>	<u>(2 276 592)</u>	<u>17 707 162</u>	<u>205</u>	<u>17 707 367</u>
(Убыток)/прибыль за период	–	–	–	(259 192)	(259 192)	247	(258 945)
Прочий совокупный расход	–	–	(34 115)	–	(34 115)	–	(34 115)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	–	6 823	–	6 823	–	6 823
Общий совокупный (расход)/доход за период	–	–	(27 292)	(259 192)	(286 484)	247	(286 237)
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам (Примечание 23)	–	–	–	5 125	5 125	–	5 125
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>9 578 592</u>	<u>10 457 284</u>	<u>(79 414)</u>	<u>(2 530 659)</u>	<u>17 425 803</u>	<u>452</u>	<u>17 426 255</u>

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» (далее – «ПАО «Россети Северо-Запад» 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 на территории Северо-Западного региона России.

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, пом. 16Н.

Головной материнской компанией ПАО «Россети Северо-Запад» является ПАО «Россети».

Информация о структуре Группы представлена в примечании 5.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в примечании 35.

(б) Отношения с государством. Головная материнская компания

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 обязательную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе данных учета согласно 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.»), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Новые стандарты, разъяснения 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 и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечаниях 14 и 16.

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3. Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 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. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

При прекращении признания финансовых обязательств прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства).

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется 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, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

i. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии и сертификаты 1-5 лет;
- программное обеспечение 3-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(п) Уставный капитал

Обыкновенные 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.

(п) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (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. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

(р) 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, финансовой аренде, долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников, 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.

(с) 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.

(т) Социальные платежи

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

(у) Прибыль на акцию

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Псковэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
АО «Псковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98	98

6. Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Северо-Запад» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

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

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

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

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал.
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт.
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной 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:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии				Нераспределенные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Псков-энерго-сбыт			Прочес
Выручка от внешних покупателей	6 834 493	6 688 141	8 461 129	7 654 603	8 089 305	4 825 718	830 122	–	–	9 610 884	546 043	–	53 540 438
Выручка от продаж между сегментами	28	61	23	21	14	–	4 397 505	–	–	841 356	3 014 012	–	8 253 020
Выручка сегментов	6 834 521	6 688 202	8 461 152	7 654 624	8 089 319	4 825 718	5 227 627	–	–	10 452 240	3 560 055	–	61 793 458
В т.ч.													
Передача электроэнергии	6 224 832	6 557 413	8 132 520	7 471 356	6 969 634	4 754 860	4 998 138	–	–	–	–	–	45 108 753
Технологическое присоединение к сетям	133 789	42 135	120 086	89 033	1 010 414	33 519	134 945	–	–	–	–	–	1 563 921
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	10 448 175	–	–	10 448 175
Доход по договорам аренды	26 799	26 310	154 895	17 841	21 648	11 866	33 887	–	–	–	549	–	293 795
Прочая выручка	449 101	62 344	53 651	76 394	87 623	25 473	60 657	–	–	4 065	3 559 506	–	4 378 814
Финансовые доходы	26 191	28 875	26 657	29 927	34 840	20 029	22 316	–	–	5 460	12 531	–	206 826
Финансовые расходы	(499 204)	(5 856)	(27 973)	(368 119)	(338 522)	(291 074)	(92 329)	–	–	(25 353)	(297 531)	–	(1 945 961)
Амортизация	(487 344)	(874 789)	(589 896)	(381 576)	(760 387)	(627 774)	(551 599)	–	–	(7 957)	(602 161)	(90 156)	(4 973 639)
ЕВITDA	1 276 795	913 654	1 400 850	52 903	2 122 099	415 718	911 681	–	–	575 508	1 048 578	90 156	8 807 942
Активы сегментов	6 237 325	6 681 021	6 210 508	6 417 539	9 756 102	6 411 174	6 139 948	–	–	2 019 478	6 116 749	7 768 843	63 758 687
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 374 185	5 585 887	5 075 299	5 021 449	8 633 510	5 650 749	5 520 203	–	–	402 557	4 092 062	34 077	44 389 978
Капитальные вложения	462 546	1 172 006	1 456 326	837 552	1 402 714	714 340	1 208 740	–	–	139 012	2 939 277	–	10 332 513
Обязательства сегментов	1 172 852	1 703 934	1 704 769	2 094 853	1 449 938	1 134 395	1 593 520	–	–	1 348 187	6 015 424	24 134 455	42 352 327

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

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии				Нераспределенные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Псков-энерго-сбыт			Прочее
Выручка от внешних покупателей	6 507 316	6 614 077	8 095 898	7 397 618	7 703 360	4 552 783	801 583	–	–	9 154 227	55 849	–	50 882 711
Выручка от продаж между сегментами	–	–	16	–	–	–	4 136 663	–	–	807 757	1 604 811	–	6 549 247
Выручка сегментов	6 507 316	6 614 077	8 095 914	7 397 618	7 703 360	4 552 783	4 938 246	–	–	9 961 984	1 660 660	–	57 431 958
В т.ч.													
<i>Передача электроэнергии</i>	5 961 407	6 522 120	7 852 762	7 240 011	6 918 783	4 460 387	4 770 859	–	–	–	–	–	43 726 329
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	103 832	23 786	69 395	32 520	433 958	56 785	109 760	–	–	–	–	–	830 036
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	–	–	–	–	–	–	–	9 958 560	–	–	9 958 560
<i>Доход по договорам аренды</i>	26 128	26 574	154 635	17 376	20 916	12 641	31 962	–	–	–	480	–	290 712
<i>Прочая выручка</i>	415 949	41 597	19 122	107 711	329 703	22 970	25 665	–	–	3 424	1 660 180	–	2 626 321
Финансовые доходы	4 625	5 591	9 752	10 819	5 732	4 228	4 119	–	–	2 065	1 298	–	48 229
Финансовые расходы	(281 173)	–	–	(206 622)	(197 040)	(163 255)	(65 636)	–	–	(11 686)	(5 582)	–	(930 994)
Амортизация	(465 722)	(1 100 201)	(426 044)	(361 656)	(1 110 299)	(613 632)	(535 004)	–	–	(2 574)	(53 634)	(9 104)	(4 677 870)
ЕВИТДА	968 906	992 692	1 461 565	433 459	1 976 658	252 605	813 187	–	–	283 081	131 236	9 104	7 322 493
Активы сегментов	5 744 338	9 637 587	5 252 918	6 321 164	12 944 709	6 249 043	5 540 904	–	–	1 680 328	3 279 072	3 414 774	60 064 837
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 288 497	8 558 897	4 363 079	4 674 240	11 564 732	5 636 764	5 023 246	–	–	270 321	1 899 709	28 173	46 307 658
Капитальные вложения	469 881	1 011 676	999 886	346 299	950 566	293 180	737 486	–	–	164 583	1 909 306	–	6 882 863
Обязательства сегментов	1 116 777	1 620 646	1 338 878	1 745 546	2 680 482	970 144	993 965	7 191	19 743	1 263 777	3 295 460	20 223 763	35 276 372

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	61 793 458	57 431 958
Исключение выручки от продаж между сегментами	(8 253 020)	(6 549 247)
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(87 013)	(92 740)
Переклассификация в прочие доходы	(145 967)	(438 459)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	53 307 458	50 351 512

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	8 807 942	7 322 493
Дисконтирование финансовых инструментов	(5 890)	(38 226)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	186 529	(5 571)
Корректировка по аренде	–	307 665
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(11 657)	151
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(6 372)	(33 744)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(8 955)	3 213
Корректировка стоимости основных средств	149 878	10 149
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(87 013)	(92 740)
Оценочное обязательство	–	(66 171)
Прочие корректировки	19 070	(21 479)
EBITDA	9 043 532	7 385 740
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 947 402)	(4 646 426)
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(2 203 238)	(2 765 855)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 014 580)	(925 412)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(90 970)	(68 333)
Налог на прибыль	(46 287)	137 485
Консолидированный убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(258 945)	(882 801)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	63 758 687	60 064 837
Расчеты между сегментами	(1 301 097)	(1 295 831)
Внутригрупповые финансовые активы	(31 083)	(19 026)
Корректировка стоимости основных средств	(3 836 724)	(2 664 777)
Обесценение основных средств	(312 715)	(5 037 733)
Признание активов в форме права пользования	(37 943)	995 764
Корректировка в связи с оценкой запасов	(2 479)	(319 027)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	272 605	278 977
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	415 558	182 395
Корректировка отложенных налоговых активов	(3 632 838)	(2 187 092)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(6 294)	(11 194)
Прочие корректировки	(373 735)	(125 223)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	54 911 942	49 862 070

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	42 352 327	35 276 372
Расчеты между сегментами	(1 301 097)	(1 295 831)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(4 422 122)	(3 771 497)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	894 100	851 324
Признание обязательств по аренде	(21 995)	1 085 649
Дисконтирование кредиторской задолженности	(110 710)	(121 500)
Прочие корректировки	95 184	130 186
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	37 485 687	32 154 703

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	40 631 660	39 503 777
Продажа электроэнергии и мощности	9 606 819	9 150 803
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 563 922	830 020
Прочая выручка	1 221 268	581 230
	53 023 669	50 065 830
Доход по договорам аренды	283 789	285 682
	53 307 458	50 351 512

В состав прочей выручки в основном входит выручка от услуг по оперативно-техническому обслуживанию электросетевого оборудования.

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	34 727	42 131
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	524 679	363 142
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	40 576	8 971
Страховое возмещение	63 285	52 788
Списание кредиторской задолженности	26 594	40 119
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	253 509	572 355
Прочие доходы	43 675	204 127
	987 045	1 283 633

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Списание незавершенного строительства	41 005	183 977
Прочие расходы	2 118	54 273
	43 123	238 250

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	14 854 801	13 783 512
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 947 402	4 646 426
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	5 007 435	5 205 787
Электроэнергия для продажи	5 058 886	5 053 565
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	389 523	321 134
Прочие материальные расходы	2 685 159	2 494 636
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	13 626 885	13 455 020
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	650 220	606 194
Прочие работы и услуги производственного характера	787 304	156 293
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	400 961	404 546
Краткосрочная аренда	21 179	72 961
Страхование	68 972	67 259
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	163 738	135 914
Охрана	313 358	310 333
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	146 091	160 427
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	69 225	52 771
Транспортные услуги	135 344	134 985
Прочие услуги	790 080	684 858
Оценочные обязательства (Примечание 31)	(1 220 428)	(10 487)
Прочие расходы	621 300	716 060
	49 517 435	48 452 194

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	11 135 125	10 220 133
Взносы на социальное обеспечение	3 704 660	3 509 790
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	15 016	53 589
	14 854 801	13 783 512

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, отчислений по программам с установленными взносами не производилось (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: отчислений не производилось).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35.

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	200 689	42 841
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	14	–
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	22 368
Дивиденды к получению	168	1 217
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	8 508	12 512
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	2 809	1 389
Амортизация дисконта по финансовым активам	4 952	6 192
	217 140	86 519
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 014 580	925 412
Процентные расходы по обязательствам по аренде	90 970	68 333
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	280 581	–
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	65 709	46 382
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	52	70
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	13 599	45 737
Прочие финансовые расходы	–	194
	2 465 491	1 086 128

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	163 513	312 541
Корректировка налога за прошлые периоды	(36 315)	(64 253)
Итого	127 198	248 288
Отложенный налог на прибыль	(80 914)	(385 772)
Итого расход/(экономия) по налогу на прибыль	46 284	(137 484)

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	(2 996)	599	(2 397)	(1 486)	297	(1 189)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(31 119)	6 224	(24 895)	9 016	(1 803)	7 213
	(34 115)	6 823	(27 292)	7 530	(1 506)	6 024

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
		%		%
Убыток до налогообложения	(212 661)		(1 020 285)	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(42 532)	20	(204 057)	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	88 816	42	66 573	7
	46 284	22	(137 484)	13

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	8 999 396	41 786 048	22 926 226	11 900 891	3 090 363	88 702 924
Реклассификация между группами	(1 842 509)	1 650 248	361 107	(168 846)	–	–
Поступления	–	–	–	–	6 806 246	6 806 246
Ввод в эксплуатацию	55 324	2 015 031	2 544 365	1 127 672	(5 742 392)	–
Выбытия	(25 718)	(4 521)	(82 995)	(65 686)	(229 036)	(407 956)
На 31 декабря 2021 года	<u>7 186 493</u>	<u>45 446 806</u>	<u>25 748 703</u>	<u>12 794 031</u>	<u>3 925 181</u>	<u>95 101 214</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(4 365 674)	(25 472 825)	(12 089 944)	(7 995 265)	(92 219)	(50 015 927)
Реклассификация между группами	1 112 619	(845 869)	(355 868)	89 118	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(7)	(2 107)	(567)	(2 652)	5 333	–
Начисленная амортизация	(306 043)	(1 813 957)	(1 150 123)	(981 933)	–	(4 252 056)
Обесценение	(322 911)	(1 245 888)	(834 474)	(50)	(352 587)	(2 755 910)
Выбытия	14 475	4 168	40 123	64 433	23 495	146 694
На 31 декабря 2021 года	<u>(3 867 541)</u>	<u>(29 376 478)</u>	<u>(14 390 853)</u>	<u>(8 826 349)</u>	<u>(415 978)</u>	<u>(56 877 199)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	<u>4 633 722</u>	<u>16 313 223</u>	<u>10 836 282</u>	<u>3 905 626</u>	<u>2 998 144</u>	<u>38 686 997</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>3 318 952</u>	<u>16 070 328</u>	<u>11 357 850</u>	<u>3 967 682</u>	<u>3 509 203</u>	<u>38 224 015</u>
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	7 186 493	45 446 806	25 748 703	12 794 031	3 925 181	95 101 214
Реклассификация между группами	2 052	390	(130 616)	128 174	–	–
Поступления	–	–	–	–	8 777 434	8 777 434
Ввод в эксплуатацию	88 305	4 742 003	3 672 201	1 630 404	(10 132 913)	–
Выбытия	(46 644)	(37 521)	(37 837)	(1 226 952)	(61 905)	(1 410 859)
На 31 декабря 2022 года	<u>7 230 206</u>	<u>50 151 678</u>	<u>29 252 451</u>	<u>13 325 657</u>	<u>2 507 797</u>	<u>102 467 789</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(3 867 541)	(29 376 478)	(14 390 853)	(8 826 349)	(415 978)	(56 877 199)
Реклассификация между группами	(1 874)	(244)	1 932	186	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(7 209)	(286 978)	(28 594)	(23 176)	345 957	–
Начисленная амортизация	(249 177)	(1 707 691)	(1 592 750)	(968 176)	–	(4 517 794)
Обесценение	(329 331)	(1 080 382)	(767 595)	(90)	(14 326)	(2 191 724)
Выбытия	30 163	33 930	35 963	1 221 377	3 056	1 324 489
На 31 декабря 2022 года	<u>(4 424 969)</u>	<u>(32 417 843)</u>	<u>(16 741 897)</u>	<u>(8 596 228)</u>	<u>(81 291)</u>	<u>(62 262 228)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	<u>3 318 952</u>	<u>16 070 328</u>	<u>11 357 850</u>	<u>3 967 682</u>	<u>3 509 203</u>	<u>38 224 015</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>2 805 237</u>	<u>17 733 835</u>	<u>12 510 554</u>	<u>4 729 429</u>	<u>2 426 506</u>	<u>40 205 561</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 235 926 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 23 654 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 667 666 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 868 331 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 153 992 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 78 164 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 8,76-14,04% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 5,04-9,00%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 18 979 005 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 17 244 083 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, нет.

Обесценение основных средств

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с текущей макроэкономической ситуацией (инфляционный рост, ограничения внешнего характера оказывающие негативное влияние на экономический рост целого ряда отраслей и т.д.), 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.

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и 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 2023-2027 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2023 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии на плановый период 2023-2027 годов.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023-2027 годов.
- 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 до налога на прибыль и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года – 10,55%).

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

	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Архангельский филиал	7,4%	2,9%	6,3%	7,3%	5,4%
Вологодский филиал	9,3%	4,3%	8,3%	6,6%	3,6%
Карельский филиал	11,5%	2,8%	5,5%	4,1%	3,0%
Мурманский филиал	13,7%	2,9%	12,1%	4,8%	3,0%
Филиал в республике Коми	12,6%	2,9%	5,5%	6,2%	5,0%
Новгородский филиал	25,5%	2,9%	5,5%	4,0%	5,1%
Псковский филиал	11,6%	4,4%	6,9%	6,7%	3,1%

Согласно постановлению Правительства РФ от 19 января 2022 года № 20 внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». Изменения касаются внедрения в регулируемую деятельность по передаче электроэнергии понятия расчетной предпринимательской прибыли (далее РПП), что было учтено для целей проведения теста в прогнозном периоде, начиная с 2023 года. При этом в 2023 году РПП для Вологодского и Псковского филиалов была установлена в нулевом размере с согласия Компании для целей формирования базового уровня подконтрольных расходов на новый долгосрочный период регулирования 2023-2027 гг. с ростом 130% и 139% соответственно.

Группа полагает, что в 2024 году и далее имеются основания для учета РПП в тарифах, при условии их подтверждения тарифным органом. Расчетный объем для включения в тариф РПП составляет порядка 0,4 млрд. руб. для Вологодского филиала и 0,3 млрд руб. для Псковского филиала.

Группа прогнозирует по Вологодской области в 2024-2025 гг. включение РПП в НВВ с последующим влиянием на рост тарифов в 2024 году на уровне 108,4%, и по Псковской области - на уровне 109,7%.

В связи с этим при проведении теста на обесценение было учтено включение в НВВ РПП по Вологодскому и Псковскому филиалам в следующих объемах:

- Вологодский филиал за период 2024-2027 гг. в сумме 1 157 млн руб. (2024 год – 100,2 млн руб., 2025 год – 205,7 млн руб., 2026 год – 420,8 млн руб., 2027 год – 430,5 млн руб.);
- Псковский филиал за период 2024-2027 гг. в сумме 938,3 млн руб. (2024 год – 79,6 млн руб., 2025 год – 166,1 млн руб., 2026 год – 339,3 млн руб., 2027 год – 353,4 млн руб.).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения основных средств и активов в форме права собственности в Вологодском филиале в размере 2 203 238 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Северо-Запад» (Архангельского, Вологодского, Карельского, Мурманского, Новгородского, Псковского филиалов, а также филиала в республике Коми) на 31 декабря 2022 года, представлен ниже:

- отсутствие включения в НВВ РПП, учтенных в тесте, приводит к возникновению дополнительного убытка сверх отражаемого по результатам теста от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 4 630 756 тыс. руб., кроме того по Псковскому филиалу возникает обесценение в размере 932 178 тыс. руб.;
- увеличение ставки дисконтирования до 11,9% приводит к возникновению дополнительного убытка сверх отражаемого по результатам теста от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 691 071 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% приводит к возникновению дополнительного убытка сверх отражаемого по результатам теста от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 738 259 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	496 248	5 881	162 442	664 571
Ввод в эксплуатацию	138 091	2 591	(140 682)	–
Поступления	–	–	252 607	252 607
Выбытия	(109 060)	(3 575)	–	(112 635)
На 31 декабря 2021 года	<u>525 279</u>	<u>4 897</u>	<u>274 367</u>	<u>804 543</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2021 года	(253 060)	(2 583)	(8 709)	(264 352)
Начисленная амортизация	(150 128)	(2 592)	(4 011)	(156 731)
Выбытия	109 059	3 574	–	112 633
На 31 декабря 2021 года	<u>(294 129)</u>	<u>(1 601)</u>	<u>(12 720)</u>	<u>(308 450)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	<u>243 188</u>	<u>3 298</u>	<u>153 733</u>	<u>400 219</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>231 150</u>	<u>3 296</u>	<u>261 647</u>	<u>496 093</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	525 279	4 897	274 367	804 543
Ввод в эксплуатацию	208 072	2 331	(210 403)	–
Поступления	–	–	199 189	199 189
Выбытия	(126 812)	(2 713)	–	(129 525)
18) На 31 декабря 2022 года	<u>606 539</u>	<u>4 515</u>	<u>263 153</u>	<u>874 207</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2022 года	(294 129)	(1 601)	(12 720)	(308 450)
Начисленная амортизация	(146 579)	(2 616)	(5 826)	(155 021)
Выбытия	126 811	2 416	–	129 227
На 31 декабря 2022 года	<u>(313 897)</u>	<u>(1 801)</u>	<u>(18 546)</u>	<u>(334 244)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	<u>231 150</u>	<u>3 296</u>	<u>261 647</u>	<u>496 093</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>292 642</u>	<u>2 714</u>	<u>244 607</u>	<u>539 963</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 154 959 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 156 707 тыс. руб.).

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	616 368	551 498	15 156	130 958	1 313 980
Поступления	415 580	875	1 605	1 342	419 402
Изменение условий по договорам аренды	(48 520)	(12)	(913)	349	(49 096)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(239 640)	(3 506)	(1 274)	(112)	(244 532)
На 31 декабря 2021 года	<u>743 788</u>	<u>548 855</u>	<u>14 574</u>	<u>132 537</u>	<u>1 439 754</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(215 222)	(128 919)	(3 465)	(40 881)	(388 487)
Начисленная амортизация	(104 440)	(106 097)	(2 819)	(27 041)	(240 397)
Изменение условий по договорам аренды	5 957	275	297	–	6 529
Обесценение	(8 941)	(96)	(592)	(316)	(9 945)
Выбытие или прекращение договоров аренды	186 478	1 164	591	77	188 310
На 31 декабря 2021 года	<u>(136 168)</u>	<u>(233 673)</u>	<u>(5 988)</u>	<u>(68 161)</u>	<u>(443 990)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	<u>401 146</u>	<u>422 579</u>	<u>11 691</u>	<u>90 077</u>	<u>925 493</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>607 620</u>	<u>315 182</u>	<u>8 586</u>	<u>64 376</u>	<u>995 764</u>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	743 788	548 855	14 574	132 537	1 439 754
Поступления	96 991	47 143	91 061	3 422	238 617
Изменение условий по договорам аренды	6 315	11 988	32 270	(8)	50 565
Выбытие или прекращение договоров аренды	(27 834)	(6 927)	(4 289)	(29 644)	(68 694)
На 31 декабря 2022 года	<u>819 260</u>	<u>601 059</u>	<u>133 616</u>	<u>106 307</u>	<u>1 660 242</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(136 168)	(233 673)	(5 988)	(68 161)	(443 990)
Начисленная амортизация	(117 806)	(111 676)	(21 450)	(24 065)	(274 997)
Изменение условий по договорам аренды	1 190	6	1	–	1 197
Обесценение	(11 098)	(163)	(37)	(216)	(11 514)
Выбытие или прекращение договоров аренды	14 450	4 052	1 404	29 553	49 459
На 31 декабря 2022 года	<u>(249 432)</u>	<u>(341 454)</u>	<u>(26 070)</u>	<u>(62 889)</u>	<u>(679 845)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	<u>607 620</u>	<u>315 182</u>	<u>8 586</u>	<u>64 376</u>	<u>995 764</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>569 828</u>	<u>259 605</u>	<u>107 546</u>	<u>43 418</u>	<u>980 397</u>

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в примечании 14.

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котироваемые долевые инструменты	8 059	11 271
инвестиции в некотироваемые долевые инструменты	1 056	1 057
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	205 410	485 991
	214 525	498 319

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «ТГК-1», а также другие ценные бумаги, справедливая стоимость которых составила 9 115 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 12 328 тыс. руб.). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «ТГК-1» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня), других ценных бумаг – без использования наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные – уровень 3).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, уменьшение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 2 996 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: уменьшение справедливой стоимости финансовых активов 1 486 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражен субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ПАО), который Группа разместила в Банке в 2015 году в рамках проекта санации Банка. На 31 декабря 2022 года номинальная сумма депозитного вклада Группы в Банк «Таврический» (ПАО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 080 000 тыс. руб.).

Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2022 года определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 23,30%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря 2021 года: 12,89%).

Изменение справедливой стоимости, отраженное в составе финансовых расходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 280 581 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, доход в сумме 22 368 тыс. руб.) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма данного депозитного вклада с исходным сроком погашения более трех месяцев составила 205 410 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 485 991 тыс. руб.).

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	–	–	(1 796 940)	(1 842 344)	(1 796 940)	(1 842 344)
Нематериальные активы	–	–	(6 106)	(6 922)	(6 106)	(6 922)
Активы в форме права пользования	–	–	(174 769)	(199 153)	(174 769)	(199 153)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	374 918	318 802	–	–	374 918	318 802
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(457)	(1 056)	(457)	(1 056)
Запасы	459	339	–	–	459	339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	866 320	795 621	(25 800)	(34 882)	840 520	760 739
Обязательства по аренде	215 157	221 531	–	–	215 157	221 531
Оценочные обязательства	361 379	533 929	–	–	361 379	533 929
Активы и обязательства по вознаграждениям работникам	26 553	–	(32 023)	(7 960)	(5 470)	(7 960)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(21 316)	(23 389)	(21 316)	(23 389)
Прочее	162 188	109 899	(3 438)	(6 034)	158 750	103 865
Налоговые активы/ (обязательства)	2 006 974	1 980 121	(2 060 849)	(2 121 741)	(53 875)	(141 620)
Зачет налога	(1 996 280)	(1 977 433)	1 996 280	1 977 433	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	10 694	2 688	(64 569)	(144 308)	(53 875)	(141 620)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 696 351 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 334 859 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(1 842 343)	45 403	–	(1 796 940)
Нематериальные активы	(6 922)	816	–	(6 106)
Активы в форме права пользования	(199 153)	24 384	–	(174 769)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	318 801	56 117	–	374 918
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 057)	–	599	(457)
Запасы	339	120	–	459
Торговая и прочая дебиторская задолженность	760 739	79 781	–	840 520
Обязательства по аренде	221 531	(6 374)	–	215 157
Оценочные обязательства	533 928	(172 549)	–	361 379
Активы и обязательства по вознаграждениям работникам	(7 960)	(3 734)	6 224	(5 470)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 389)	2 073	–	(21 316)
Прочее	103 866	54 877	–	158 750
	(141 620)	80 914	6 823	(53 875)
	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(2 281 041)	438 698	–	(1 842 343)
Нематериальные активы	992	(7 914)	–	(6 922)
Активы в форме права пользования	(185 078)	(14 075)	–	(199 153)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	323 275	(4 474)	–	318 801
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 354)	–	297	(1 057)
Запасы	64	275	–	339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	814 074	(53 335)	–	760 739
Авансы выданные и прочие активы	1 510	(1 510)	–	–
Обязательства по аренде	203 998	17 533	–	221 531
Оценочные обязательства	560 895	(26 967)	–	533 928
Активы и обязательства по вознаграждениям работникам	(26 656)	20 499	(1 803)	(7 960)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 587	(24 976)	–	(23 389)
Прочее	61 847	42 019	–	103 866
	(525 887)	385 773	(1 506)	(141 620)

19. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	685 646	500 215
Резерв под обесценение сырья и материалов	(348)	(359)
Прочие запасы	576 586	648 353
Резерв под обесценение прочих запасов	–	(11 855)
	1 261 884	1 136 354

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 271 397 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 237 206 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 2 685 159 тыс. руб., были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года 2 494 636 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	198	659
Прочая дебиторская задолженность	78 425	81 091
	78 623	81 750
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 110 366	10 152 243
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 654 255)	(4 672 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 196 365	1 225 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(786 081)	(866 046)
	5 866 395	5 839 195

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	6 776	2 682
НДС по авансам полученным	80 214	54 459
	86 990	57 141
Оборотные		
Авансы выданные	210 607	471 087
Резерв под обесценение авансов выданных	(36 883)	(17 511)
НДС к возмещению	686 025	348 931
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	513 949	471 142
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	73 534	12 891
	1 447 232	1 286 540

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	402 701	665 080
Эквиваленты денежных средств	3 404 268	201 872
	3 806 969	866 952

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 5,43% до 8,45% годовых.

23. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец года и полностью оплаченные (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138

(б) Обыкновенные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Резерв, связанный с объединением компаний

Группа была сформирована в 2008 году в рамках объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. В связи с применением метода учета предшественника, основная часть чистых активов Группы была признана по исторической стоимости чистых активов объединяемого бизнеса согласно балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предшественника, подготовленной в соответствии с МСФО, а не по справедливой стоимости. В соответствии с применением метода учета предшественника, разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

(г) Дивиденды

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

По итогам 2021 и 2020 года дивиденды не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма невостребованных дивидендов составила 5 125 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: нет).

24. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(259 192)	(882 789)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый (в российских рублях)	(0,0027)	(0,0092)

25. Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 099 573	12 162 573
Обязательства по аренде	1 139 129	1 099 480
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(362 576)	(286 447)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(8 402 573)	–
	5 473 553	12 975 606
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 210 079	2 545 180
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	362 576	286 447
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	8 402 573	–
	12 975 228	2 831 627
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	27 608	27 048
	27 608	27 048

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

	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 кредиты и займы	2023	–	8,73%	–	2 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	2024	9,15%	–	1 000 000	–
Необеспеченные кредиты и займы	2022	–	Ключевая ставка	–	140 000
			ЦБ РФ + 1,49%		
Необеспеченные кредиты и займы	2024	Ключевая ставка	–	1 000 000	–
Необеспеченные кредиты и займы	2022-2023	ЦБ РФ + 1,28%	8,7%-9%	–	3 056 749
Необеспеченные кредиты и займы	2024	–	8,44%	–	1 760 000
Необеспеченные кредиты и займы	2023	8,6%	–	1 252 427	–
Необеспеченные кредиты и займы	2022-2023	–	Ключевая ставка	–	7 688 295
			ЦБ РФ + 0,87% –		
Необеспеченные кредиты и займы	2024	Ключевая ставка	–	437 000	–
			ЦБ РФ + 1,69%		
Необеспеченные кредиты и займы	2023-2024	8,4% - 9,1%	–	3 930 000	–
Необеспеченные кредиты и займы	2023-2024	Ключевая ставка	–	9 623 930	–
			ЦБ РФ + 1,05% -		
Необеспеченные кредиты и займы	2022	Ключевая ставка	–	–	62 709
			ЦБ РФ + 1,8%		
Необеспеченные кредиты и займы	2023	0,51%	–	66 295	–
Обязательства по аренде	2023-2071	4,43%-15,54%	4,43%-10,14%	1 139 129	1 099 480
Итого обязательства				18 448 781	15 807 233

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

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

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Обязательства по договору факторинга	Проценты к уплате по заемным средствам, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долго-срочные	Кратко-срочные				
На 1 января 2022 года	12 162 573	2 518 132	1 423 499	27 048	1 099 480	9 622
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	8 137 000	13 731 126	20 275	x	x	x
Погашение заемных средств	(7 200 000)	(12 066 787)	(392 002)	x	x	x
Арендные платежи	x	x	x	x	(239 327)	x
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	x	x	(116 831)	(1 712 501)	(88 638)	x
Дивиденды уплаченные	x	x	x	x	x	(118)
Итого	937 000	1 664 339	(488 558)	(1 712 501)	(327 965)	(118)
Неденежные изменения						
Переклассификация	(8 402 573)	8 402 573	—	x	x	x
Капитализированные проценты	x	x	x	153 905	87	x
Процентные расходы	x	x	167 037	1 559 156	90 970	x
Поступления по договорам аренды	x	x	x	x	238 617	x
Дивиденды начисленные	x	x	x	x	x	—
Прочие изменения, нетто	x	x	x	—	37 940	(5 125)
Итого	(8 402 573)	8 402 573	167 037	1 713 061	367 614	(5 125)
На 31 декабря 2022 года	4 697 000	12 585 044	1 101 978	27 608	1 139 129	4 379

	Кредиты и займы		Обязательства по договору факторинга	Проценты к уплате по заемным средствам, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные				
На 1 января 2021 года	7 752 573	7 822 632	–	25 072	1 031 123	9 819
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	10 312 573	12 083 376	1 511 678	x	x	x
Погашение заемных средств	(5 902 573)	(17 387 876)	(88 179)	x	x	x
Арендные платежи	x	x	x	x	(214 576)	x
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	(1 000 869)	(75 419)	x
Дивиденды уплаченные	x	x	x	x	x	(197)
Итого	4 410 000	(5 304 500)	1 423 499	(1 000 869)	(289 995)	(197)
Неденежные изменения						
Переклассификация	–	–	–	x	x	x
Капитализированные проценты	x	x	x	77 433	731	x
Процентные расходы	x	x	x	925 412	68 333	x
Поступления по договорам аренды	x	x	x	x	419 402	x
Дивиденды начисленные	x	x	x	x	x	–
Прочие изменения, нетто	x	x	x	–	(130 114)	–
Итого	–	–	–	1 002 845	358 352	–
На 31 декабря 2021 года	12 162 573	2 518 132	1 423 499	27 048	1 099 480	9 622

27. Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	695 913	645 300
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>198 187</u>	<u>206 024</u>
Итого чистая стоимость обязательств	<u>894 100</u>	<u>851 324</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Стоимость активов на 1 января	278 977	312 721
Инвестиционный доход	8 509	12 512
Прочее движение по счетам	6 840	6 744
Выплата вознаграждений	<u>(21 721)</u>	<u>(53 000)</u>
Стоимость активов на 31 декабря	<u>272 605</u>	<u>278 977</u>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами 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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	645 300	206 023	676 486	184 005
Стоимость текущих услуг	20 355	15 941	23 312	17 245
Процентный расход по обязательствам	49 938	15 771	36 278	10 104
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(33 417)	(9 503)	(87 792)	(31 675)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	64 536	(11 777)	78 776	44 707
Взносы в программу	(50 799)	(18 268)	(81 760)	(18 363)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	695 913	198 187	645 300	206 023

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Стоимость услуг работников	36 296	40 557
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(21 280)	13 032
Процентные расходы	65 709	46 382
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	80 725	99 971

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(33 417)	(87 792)
Убыток от корректировки на основе опыта	64 536	78 776
Итого расходы/(доходы), признанные в составе прочего совокупного дохода	31 119	(9 016)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Переоценка на 1 января	72 222	81 238
Изменение переоценки	31 119	(9 016)
Переоценка на 31 декабря	103 341	72 222

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,3%	8,4%
Увеличение заработной платы в будущем	5,6%	4,5%
Ставка инфляции	6,1%	5,0%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 260 269 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 245 880 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 389 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 035 900	–
Задолженность по договору факторинга	715 454	920 353
Прочая кредиторская задолженность	4 715	732 354
Итого финансовые обязательства	3 756 069	1 652 707
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 829 277	3 968 589
Задолженность по договору факторинга	386 524	503 145
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	860 743	1 279 427
Дивиденды к уплате	4 379	9 622
Итого финансовые обязательства	6 080 923	5 760 783
Задолженность перед персоналом	1 746 494	1 535 835
	7 827 417	7 296 618

Возникновение долгосрочной кредиторской задолженности обусловлено завершением приемки работ по договору подряда в рамках реализации энергосервисных контрактов.

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

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 073 654	864 626
Налог на имущество	137 004	85 310
Взносы на социальное обеспечение	1 166 114	349 926
Прочие налоги к уплате	125 555	121 820
	<u>2 502 327</u>	<u>1 421 682</u>

В течение отчетного периода Компания воспользовалась правом на перенос сроков уплаты взносов на социальное обеспечение согласно Постановлению Правительства РФ от 29.04.2022 №776: за апрель 2022 г. – не позднее 15.05.2023 г.; за май 2022 г. – не позднее 15.06.2023 г.; за июнь 2022 г. – не позднее 17.07.2023 г.

30. Авансы полученные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	398 933	335 218
Прочие авансы полученные	110 820	33 710
	<u>509 753</u>	<u>368 928</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 435 033	2 375 793
Прочие авансы полученные	412 522	431 107
	<u>2 847 555</u>	<u>2 806 900</u>

31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Остаток на 1 января	1 792 157	1 938 914
Начисление (увеличение) за период	325 826	677 612
Восстановление (уменьшение) за период	(1 407 935)	(673 938)
Использование оценочных обязательств	(113 220)	(150 431)
Остаток на 31 декабря	<u>596 828</u>	<u>1 792 157</u>

Оценочные обязательства созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 31 декабря 2022 года:

- в сумме 288 140 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» в отношении разногласий по безучетному потреблению электрической энергии, возникших за период 2020-2021 годов;
- в сумме 57 646 тыс. руб. по АО «Коми энергосбытовая компания» в отношении спорной задолженности за период 2017-2021 гг.;
- в сумме 39 176 тыс. руб. по «ТГК-2 «Энергосбыт» в отношении спорной задолженности за период 2018-2020 годы, претензия о неосновательном обогащении за услуги по передаче электроэнергии по сетям, арендованным по договору аренды электросетевого хозяйства;
- в сумме 37 827 тыс. руб. по «Орловской военной коллегии адвокатов» в отношении спорной задолженности;
- в сумме 12 881 тыс. руб. по ООО «ССК» в отношении спорной задолженности за период 2019-2021 годов.

Группой было восстановлено оценочное обязательство по риску доначисления налога на имущество за 2019-2021 гг. в размере 1 217 030 тыс. руб. в связи с положительными решениями в пользу Компании:

14.04.2022 арбитражным судом Московского округа отменено решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции в части, и направлено на новое рассмотрение;

15.08.2022 Арбитражным судом г. Москвы вынесено решение об удовлетворении требований налогоплательщика в сумме 66 170 тыс. руб.;

21.11.2022 Постановлением №09АП-69424/2022 Девятого Арбитражного апелляционного суда г. Москвы решение оставлено без изменений;

22.02.2023 Арбитражный суд Московского округа постановил: решение Арбитражного суда города Москвы от 15.08.2022 и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 21.11.2022 по делу №А40-15775/2019 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9 115	12 328
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 945 018	5 920 945
Денежные средства и их эквиваленты	3 806 969	866 952
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	205 410	485 991
	9 966 512	7 286 216

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	2 679 916	(1 297 582)	2 630 951	(1 406 675)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 874 755	(3 061 986)	6 845 416	(3 045 651)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	5 761	(4 880)	5 381	(4 880)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	204 254	(18 031)	103 099	(20 267)
Прочие покупатели	345 878	(271 776)	568 055	(195 220)
	10 110 564	(4 654 255)	10 152 902	(4 672 693)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 190 412 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 557 141 тыс. руб.).

ii. Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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	4 537 998	(122 524)	3 894 143	(112 393)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 210 940	(206 933)	1 431 821	(194 253)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	406 320	(196 692)	389 911	(22 089)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	682 084	(426 349)	697 736	(208 780)
Просроченная на срок более года	4 548 012	(4 487 838)	5 046 073	(5 001 224)
	11 385 354	(5 440 336)	11 459 684	(5 538 739)

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(5 538 739)	(6 973 033)
Увеличение резерва за период	(815 763)	(675 235)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	574 047	1 633 816
Восстановление сумм резерва за период	340 119	475 713
Остаток на 31 декабря	(5 440 336)	(5 538 739)

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

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств 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 сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 41 934 251 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 38 512 003 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств и в случае возникновения дефицита оборотного капитала, который на 31 декабря 2022 года составил 14 265 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 894 925 тыс. руб.).

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:

<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	17 309 652	18 258 847	13 410 910	4 847 937	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 139 129	1 759 187	339 654	319 512	191 878	132 676	83 036	692 431
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 583 486	11 696 470	7 827 417	1 297 787	1 123 444	913 067	334 254	200 501
	<u>30 032 267</u>	<u>31 714 504</u>	<u>21 577 981</u>	<u>6 465 236</u>	<u>1 315 322</u>	<u>1 045 743</u>	<u>417 290</u>	<u>892 932</u>

<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	14 707 753	16 457 651	3 799 087	12 658 565	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 099 480	1 752 948	296 082	291 676	266 526	137 322	77 704	683 638
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 949 325	9 098 699	7 296 618	404 187	367 208	309 472	191 332	529 882
	<u>24 756 558</u>	<u>27 309 298</u>	<u>11 391 787</u>	<u>13 354 428</u>	<u>633 734</u>	<u>446 794</u>	<u>269 036</u>	<u>1 213 520</u>

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как 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 обязательства 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.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа учитывает финансовые активы с фиксированной ставкой 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 влияет на показатели прибыли или убытка.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 23,30% (на 31 декабря 2021 года: 12,89%).

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 5,91-8,47% (на 31 декабря 2021 года: 7,50-7,55%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 8,51-8,62% (на 31 декабря 2021 года: 8,41-9,32%).

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 9,04% (на 31 декабря 2021 года: 9,17%).

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

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости 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	485 991	12 328
Продажа	–	(217)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	x	(2 996)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(280 581)	x
На 31 декабря 2022 года	<u>205 410</u>	<u>9 115</u>

(д) Управление капиталом

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

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

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

33. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 837 829 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 066 605 тыс. руб. с учетом НДС).

34. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

По 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 или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 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		Балансовая стоимость	
	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	1 230	1 230	–	–
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Услуги по технологическому присоединению	525	82	–	–
Продажа электроэнергии	411	358	104	58
Прочая выручка	497 045	1 450	85 069	152 560
Прочие доходы	36 960	1 680	64 888	41 145
Дивиденды к получению	–	41	–	–
	536 171	4 841	150 061	193 763
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Консультационные и юридические услуги	101 983	101 983	18 181	17 732
Прочие работы и услуги производственного характера	28 413	28 413	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	197 566	–	–
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Электроэнергия для продажи	5 616	5 893	461	471
Услуги по передаче электроэнергии	7 238 812	7 224 539	692 053	587 130
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 680	4 002	1 175	1 116
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	26 038	18 036	13 185	5 516
Краткосрочная аренда	423	531	5 747	375
Услуги связи	34 219	33 651	–	7 146
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	26 306	8 842	10 144	24 914
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	1 653	–	184 733
ИТ услуги	29 956	–	–	–
Прочие расходы	20 156	52 575	7 432	212 835
	7 513 602	7 677 684	748 378	1 041 968
			Балансовая стоимость	
Предприятия под общим контролем материнской компании			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные, в том числе авансы выданные в составе НМА			12 787	37 066
Авансы полученные			(1 682)	(36 999)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 Компании, Генеральный директор и его заместители.

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	339 912	262 528
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	190	187
	340 102	262 715

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 944 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 817 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

- 26,07% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 18,03%);
- 26,97% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 17,80%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 63,80% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 51,50%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 82,94% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 64,57%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, а также кредиторская задолженность по договорам факторинга, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 13 048 962 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 19 386 833 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 400 420 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 575 569 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 418 252 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 529 804 тыс. руб.).

36. События после отчетной даты

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