

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 6, 25 и 30 (в) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы проанализировали раскрытия в отношении выручки от услуг по передаче электроэнергии, представленные в пунктах 6, 25 и 30 (в) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей 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 и прочей дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 17 и 29 (б) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой и прочей 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 и прочей дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении налоговых рисков, 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 налоговых обязательств и сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 25 и 30 (в-г) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие судебных решений и 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.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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 выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 12 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

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



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.

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



**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.

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

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

21 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Московский регион»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746555811.

Местонахождение: 115114, Россия, г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Выручка	6	199 664 789	184 705 502
Операционные расходы	7	(165 860 445)	(168 108 625)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	29 (б)	644 869	(238 237)
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	12	(22 749 185)	(5 121 535)
Прочие операционные доходы	9	7 563 603	5 871 938
Операционная прибыль		19 263 631	17 109 043
Финансовые доходы	10	1 369 723	486 507
Затраты по финансированию	10	(3 404 338)	(3 731 182)
Прибыль до налогообложения		17 229 016	13 864 368
Расход по налогу на прибыль	11	(3 777 847)	(3 406 638)
Прибыль за год		13 451 169	10 457 730
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		13 451 169	10 457 730
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	24	82 575	138 827
Налог на прибыль, относящийся к обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами	15	(18 286)	(21 568)
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога на прибыль		64 289	117 259
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		13 515 458	10 574 989
Итого, совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		13 515 458	10 574 989
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,2762	0,2147

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

Генеральный директор

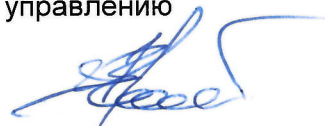


П.А. Синютин



Первый заместитель генерального директора по финансово-экономической деятельности и корпоративному управлению

В.Ю. Мясников



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	328 040 963	331 683 107
Активы в форме права пользования	14	3 588 021	3 628 006
Нематериальные активы	13	5 981 780	5 524 779
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17	133 391	174 165
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	210 098	198 935
Отложенные налоговые активы	15	57 952	48 321
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	18	3 322 125	2 720 476
Итого внеоборотные активы		341 334 330	343 977 789
Оборотные активы			
Запасы	16	4 306 928	3 794 998
Предоплата по налогу на прибыль		69 009	879 286
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17	17 224 977	15 631 252
Прочие оборотные нефинансовые активы	18	10 103 292	7 447 339
Денежные средства и их эквиваленты	19	15 464 193	10 654 224
Итого оборотные активы		47 168 399	38 407 099
Итого активы		388 502 729	382 384 888
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		165 989 630	161 236 577
Итого собственный капитал		190 343 176	185 590 123
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	28 497 458	66 353 660
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 934 182	3 057 393
Отложенные налоговые обязательства	15	11 756 885	14 152 224
Долгосрочные обязательства по договору	27	19 890 086	16 602 756
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	9 272 363	4 355 721
Итого долгосрочные обязательства		72 350 974	104 521 754
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	39 236 941	19 317 592
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 138 678	19 654
Прочие налоги к уплате	28	4 674 332	1 295 543
Краткосрочные обязательства по договору	27	43 967 188	30 598 908
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	33 119 623	29 024 377
Оценочные обязательства	25	3 671 817	12 016 937
Итого краткосрочные обязательства		125 808 579	92 273 011
Итого собственный капитал и обязательства		388 502 729	382 384 888

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределен- ная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 г.		24 353 546	153 062 848	177 416 394
Прибыль за год		–	10 457 730	10 457 730
Прочий совокупный доход		–	117 259	117 259
Итого совокупный доход за год		–	10 574 989	10 574 989
Дивиденды объявленные	23	–	(2 401 260)	(2 401 260)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		24 353 546	161 236 577	185 590 123
Остаток на 1 января 2022 г.		24 353 546	161 236 577	185 590 123
Прибыль за год		–	13 451 169	13 451 169
Прочий совокупный доход		–	64 289	64 289
Итого совокупный доход за год		–	13 515 458	13 515 458
Дивиденды объявленные	23	–	(8 762 405)	(8 762 405)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		24 353 546	165 989 630	190 343 176

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Чистая прибыль за период		13 451 169	10 457 730
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7	23 849 531	23 159 939
Затраты по финансированию	10	3 404 338	3 731 182
Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь (Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 12(г)	(3 189 857)	(3 313 805)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных (Восстановление)/начисление оценочных обязательств	7	(644 869)	238 237
Убыток от выбытия основных средств	7, 25	(297 421)	(114 427)
Убыток от выбытия основных средств	7	(6 204 360)	4 960 285
Финансовые доходы	7	913 080	2 048 488
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	10	(1 369 723)	(486 507)
Убыток от списания запасов	7	69 652	189 937
Списание кредиторской задолженности		10 612	23 289
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		(352 895)	(170 615)
Расход по налогу на прибыль	12(а)	22 749 185	5 121 535
Прочие неденежные статьи	11	3 777 847	3 406 638
		(66 509)	77 937
Итого денежные потоки от операционной деятельности до изменений во внеоборотных активах, операционных активах и обязательствах		56 099 780	49 329 843
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(5 884)	(2 906)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(266 666)	(178 412)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		141 026	46 606
Изменение долгосрочных нефинансовых активов		(601 649)	(770 789)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		4 944 640	650 628
Изменение долгосрочных обязательств по договорам		3 287 330	5 218 724
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		63 598 577	54 293 694
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 474 074)	(2 430 379)
Изменение прочих оборотных нефинансовых активов		(2 358 532)	(654 694)
Изменение запасов		(504 151)	(30 706)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 216 405	1 886 629
Изменение краткосрочных обязательств по договорам		13 384 629	3 387 326
Изменение оценочных обязательств		(2 140 760)	(1 683 460)
Изменение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		3 378 789	(651 588)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		77 100 883	54 116 822
Проценты уплаченные		(5 073 216)	(5 284 227)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		(311 922)	(299 497)
Налог на прибыль уплаченный		(4 271 802)	(4 653 976)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		67 443 943	43 879 122

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств		(39 928 480)	(31 314 053)
Приобретение нематериальных активов		(1 238 026)	(1 420 668)
Проценты полученные		1 264 192	443 327
Поступления от продажи основных средств		12 890	99 010
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(39 889 424)	(32 192 384)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		5 372 425	73 316 577
Погашение кредитов и займов		(23 141 725)	(72 881 687)
Выплаты дивидендов акционерам ПАО «Россети Московский регион»		(4 627 174)	(2 390 888)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(348 076)	(412 401)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(22 744 550)	(2 368 399)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	19	4 809 969	9 318 339
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19	10 654 224	1 335 885
		15 464 193	10 654 224

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1	16	18	56
2	18	19	56
3	21	20	57
4	39	21	57
5	40	22	58
6	44	23	60
7	44	24	62
8	45	25	65
9	45	26	66
10	45	27	66
11	46	28	67
12	47	29	67
13	51	30	75
14	52	31	75
15	53	32	78
16	55	33	81
17	55		

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» (далее – «Компания») было образовано 1 апреля 2005 г. путем передачи активов и деятельности по передаче электроэнергии ОАО «Мосэнерго», дочернего предприятия ОАО ПАО «ЕЭС России», в рамках программы реформирования российской электроэнергетики (Протокол № 1 от 29 июня 2004 г. годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»). Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. До июля 2020 года Компания наименовалась Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания».

24 июля 2020 г. Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» было переименовано в Публичное акционерное общество «Россети Московский регион», после внесения записи о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ за государственным номером 2207706755584.

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Россети Московский регион» и ее дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

№	Наименование	Вид деятельности	Доля владения, %
1	АО «МОЭСК-Инжиниринг»	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрооборудования	100%
2	АО «Завод по ремонту электротехнического оборудования» (РЭТО)	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрооборудования	100%
3	АО «Энергоцентр»	Технологическое присоединение	100%

Конечным бенефициаром является Российская Федерация, а материнской компанией является ПАО «Россети».

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, Российская Федерация, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд, д. 3, стр. 2.

Основным направлением деятельности Группы является возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии в городе Москва и Московской области. К основным видам деятельности Группы также относится оказание услуг по техническому присоединению потребителей к электрическим сетям.

(б) Отношения с государством

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

1 Общая информация (продолжение)

(б) Отношения с государством (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2022 г. материнская компания ПАО «Россети» владело 50,9% голосующих акций Компании (31 декабря 2021 г.: 50,9%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров 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 основным акционером материнской компании.

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.

1 Общая информация (продолжение)

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все числовые показатели округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 г., 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 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 г.).
- ▶ Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 г. 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 г. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- ▶ Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- ▶ Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

(д) Реклассификация сравнительных данных

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В целях подготовки данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство подготовило ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Допущения и оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки оказывает влияние на данные финансовой отчетности.

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения 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 положения 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 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г., 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(ii) Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля.

Гудвилл по приобретениям Группа рассчитывает по состоянию на дату приобретения следующим образом:

- ▶ суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; и
- ▶ признанной стоимости всех неконтролирующих долей участия в объекте приобретения; плюс
- ▶ если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно, справедливая стоимость существующей доли участия в объекте приобретения; минус
- ▶ нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых приобретенных активов и 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 сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

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

(iv) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(v) Сделки по приобретению долей между предприятиями 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.

(vi) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа сохраняет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vii) 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 и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и по ним создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котированные долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицирует, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается. Финансовый результат отражается в составе прибыли или убытка.

(ii) Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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 ОКУ, при котором он признается 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 через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 за вычетом 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 прибыли или убытка как затраты по финансированию в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по заемным средствам 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 заемным средствам, 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 заемным средствам; и
- ▶ ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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 значительных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств и амортизируется на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

(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

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

▶ здания	20-40 лет;
▶ передающие сети	20-25 лет;
▶ трансформаторы и трансформаторные подстанции	13-18 лет;
▶ прочие активы	4-8 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

(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»).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

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) Признание и оценка

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

(е) Аренда

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

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

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

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной стоимости 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 возможная стоимость 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».

(з) 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.

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 Группа 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

(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) 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. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве затрат по финансированию.

(м) Дивиденды

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой и Региональными энергетическими комиссиями.

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 электрическим сетям

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка (продолжение)

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

Строительные услуги

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Остатки по договору

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) 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). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

(iii) 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, Группа признает обязательство по договору в момент получения 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 (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Обязательства по договору» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка (продолжение)

Значительный компонент финансирования

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия значительного компонента финансирования. При получении авансовых платежей на период, превышающий 1 год между моментом получения авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг, и по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту, процентный расход не признается. К таким авансам Группа относит авансы по договорам технологического присоединения к электросетям. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

В отношении иных случаев Группа определяет наличие в договорах значительного компонента финансирования. Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре (т.е. процентной ставки, которая дисконтирует цену продажи оборудования при его немедленной оплате по факту поставки до суммы, уплаченной авансом).

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(о) Расходы на социальные программы

Поскольку Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(п) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям

Финансовые доходы включают проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковских депозитах, а также прибыль по курсовым разницам. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по заимствованиям входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по вознаграждениям работникам, расходам по договорам аренды, амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, а также убытки по курсовым разницам.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям (продолжение)

Затраты по заимствованиям, не связанным непосредственно с приобретением, строительством (возведением) или производством (выпуском) квалифицируемых активов, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены и признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход включается в состав финансового дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(р) 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.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. 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 на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(т) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется долевых или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Соответствующая сумма объявленных дивидендов признается непосредственно в составе собственного капитала.

(ф) Сегментная отчетность

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку и связана с расходами, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. По сегменту имеется отдельная финансовая информация, а все результаты операционной деятельности такого компонента регулярно анализируются Советом директоров для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки достигнутых результатов (см. Примечание 5).

Цены по операциям между сегментами устанавливаются на рыночной основе.

4 Определение справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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 признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 29.

5 Операционные сегменты

Группа определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности и географического расположения. Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Группы.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- ▶ передача электроэнергии в г. Москве;
- ▶ передача электроэнергии в Московской области;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в г. Москве;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в Московской области.

К прочим видам деятельности преимущественно относятся операции аренды и услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее».

Совет директоров ПАО «Россети Московский регион», являясь высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности Группы, регулярно анализирует информацию, связанную с отчетными сегментами, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегментам и оценить результаты их деятельности.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли сегмента, оценка которых производится на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Информация по сегментам также содержит показатели капитальных вложений и величины заемных средств, так как указанные показатели анализируются руководством Группы, ответственным за принятие операционных решений.

Сегментная выручка и операционная прибыль за 2022 год составили:

	Передача электро- энергии	Услуги по присоедине- нию к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	179 421 640	13 030 477	7 363 919	199 816 036
г. Москва	81 290 132	9 973 483	6 471 905	97 735 520
Московская область	98 131 508	3 056 994	892 014	102 080 516
Выручка от операций между сегментами	–	2 078	3 232 963	3 235 041
г. Москва	–	–	2 634 819	2 634 819
Московская область	–	2 078	598 144	600 222
Износ и амортизация	(29 320 034)	–	(487 903)	(29 807 937)
г. Москва	(15 935 414)	–	(90 028)	(16 025 442)
Московская область	(13 384 620)	–	(397 875)	(13 782 495)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(3 061 149)	–	(92 196)	(3 153 345)
г. Москва	(1 185 194)	–	(88 696)	(1 273 890)
Московская область	(1 875 955)	–	(3 500)	(1 879 455)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	1 324 868	1 324 868
г. Москва	–	–	1 203 751	1 203 751
Московская область	–	–	121 117	121 117
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	11 673 713	11 652 633	1 452 721	24 779 067
г. Москва	6 653 038	9 514 683	1 165 197	17 332 918
Московская область	5 020 675	2 137 950	287 524	7 446 149

5 Операционные сегменты (продолжение)

Прочие существенные статьи:

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолиди- рованные итоговые данные
Износ и амортизация	(29 807 936)	5 958 405	(23 849 531)
Капитальные вложения за год	(47 199 169)	3 168 874	(44 030 295)
Убыток от обесценения основных средств	(21 453 639)	(1 295 546)	(22 749 185)
Расход по налогу на прибыль	(2 996 718)	(781 129)	(3 777 847)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(3 153 345)	(250 993)	(3 404 338)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	1 324 868	44 855	1 369 723

Сравнительная величина сегментной выручки и операционной прибыли за 2021 год составила:

	Передача электро- энергии	Услуги по присоедине- нию к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	168 998 978	9 275 826	6 430 698	184 705 502
г. Москва	77 271 593	6 905 903	3 818 724	87 996 220
Московская область	91 727 385	2 369 923	2 611 974	96 709 282
Выручка от операций между сегментами	–	187	2 386 085	2 386 272
г. Москва	–	–	1 833 020	1 833 020
Московская область	–	187	553 065	553 252
Износ и амортизация	(25 345 443)	–	(106 272)	(25 451 715)
г. Москва	(15 028 752)	–	(106 272)	(15 135 024)
Московская область	(10 316 691)	–	–	(10 316 691)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(3 327 555)	–	–	(3 327 555)
г. Москва	(1 523 064)	–	–	(1 523 064)
Московская область	(1 804 491)	–	–	(1 804 491)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	497 035	497 035
г. Москва	–	–	445 791	445 791
Московская область	–	–	51 244	51 244
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	14 167 732	8 178 312	1 551 869	23 897 913
г. Москва	6 808 616	6 264 136	959 167	14 031 919
Московская область	7 359 116	1 914 176	592 702	9 865 994

Прочие существенные статьи:

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолиди- рованные итоговые данные
Износ и амортизация	(25 451 715)	2 291 776	(23 159 939)
Капитальные вложения за год	(42 972 754)	716 750	(42 256 004)
Убыток от обесценения основных средств	–	(5 121 535)	(5 121 535)
Расход по налогу на прибыль	(3 614 246)	207 608	(3 406 638)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(3 327 555)	(403 627)	(3 731 182)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	497 035	(10 528)	486 507

5 Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль отчетных сегментов	23 326 346	22 346 044
Прочая прибыль или убыток	1 452 721	1 551 869
Нераспределенные статьи	(10 330 219)	(8 466 502)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	14 448 848	15 431 411
Капитализированные затраты по займам	155 164	185 949
Расходы по аренде основных средств	89 731	466 779
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(82 649)	87 468
Износ и амортизация	5 472 445	2 291 776
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	77 317	89 991
Результат дисконтирования займа	(23 935)	(79 238)
Обесценение основных средств	(1 348 467)	(5 121 535)
Обязательства по планам вознаграждений работникам	33 558	29 442
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(596 655)	(402 440)
Обесценение финансовых вложений	(628 724)	857 411
Спецодежда в эксплуатации	(6 053)	156 507
Прочие статьи	(361 564)	(129 153)
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	17 229 016	13 864 368

Крупнейший покупатель

В 2022 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии в городе Москва и Московской области, составила примерно 83% или 165 358 725 тыс. руб. от общей выручки Группы (2021 год: 84%; 154 390 604 тыс. руб.).

Далее в таблице приводится информация об активах отчетных сегментов:

	г. Москва	Московская область	Итого
31 декабря 2022 г.			
Всего активов	250 422 749	170 477 847	420 900 596
Основные средства	203 118 923	147 517 530	350 636 453
Дебиторская задолженность	10 964 164	10 482 607	21 446 771
Нераспределенные статьи	36 339 662	12 477 710	48 817 372
Капитальные вложения	25 596 347	21 602 822	47 199 169
31 декабря 2021 г.			
Всего активов	266 721 879	144 803 747	411 525 626
Основные средства	230 548 532	122 808 702	353 357 234
Дебиторская задолженность	10 705 678	9 454 471	20 160 149
Нераспределенные статьи	25 467 669	12 540 574	38 008 243
Капитальные вложения	25 486 174	17 486 580	42 972 754

5 Операционные сегменты (продолжение)

Далее в таблице приводятся результаты сверки данных по активам отчетных сегментов:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы отчетных сегментов	372 083 224	373 517 383
Нераспределенные статьи	48 817 372	38 008 243
Всего активов по РСБУ	420 900 596	411 525 626
Запасы	(41 654)	(105 398)
Активы в форме права пользования	4 799 967	3 628 005
Основные средства	(22 595 489)	(21 674 126)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности и авансов выданных	(172 212)	(245 431)
Отложенные налоговые активы	(8 869 257)	(7 526 028)
Прочие статьи	(461 903)	48 092
Исключение нераспределенных статей и внутригрупповых остатков	(5 057 319)	(3 265 852)
Консолидированные активы по МСФО	388 502 729	382 384 888

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
31 декабря 2022 г.			
Всего обязательств	118 042 571	96 315 576	214 358 147
Заемные средства	16 656 224	46 577 120	63 233 344
Нераспределенные статьи	101 386 346	49 738 457	151 124 803
31 декабря 2021 г.			
Всего обязательств	120 132 365	88 441 087	208 573 452
Заемные средства	34 685 389	46 796 654	81 482 043
Нераспределенные статьи	85 446 976	41 644 433	127 091 409

Далее в таблице приводятся результаты сверки данных по обязательствам отчетных сегментов:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства отчетных сегментов	63 233 344	81 482 043
Нераспределенные статьи	151 124 803	127 091 409
Всего обязательств по РСБУ	214 358 147	208 573 452
Обязательства по аренде	3 068 745	3 662 424
Отложенные налоговые обязательства	(11 425 131)	(10 610 551)
Вознаграждения работникам	2 934 182	3 057 393
Эффект от дисконтирования	(20 723)	(44 657)
Доходы будущих периодов	(7 580 301)	(6 060 599)
Прочие статьи	(187 294)	(125 969)
Исключение нераспределенных статей и внутригрупповых остатков	(2 988 072)	(1 656 728)
Консолидированные обязательства по МСФО	198 159 553	196 794 765

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Передача электроэнергии	179 421 638	168 998 978
Технологическое присоединение к сетям	13 030 477	9 275 826
Перепродажа электроэнергии и мощности	–	979 152
Прочая выручка	6 851 573	5 060 523
Выручка по договорам с покупателями	199 303 688	184 314 479
Выручка по договорам аренды	361 101	391 023
	199 664 789	184 705 502

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу и техническому обслуживанию электрооборудования.

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на персонал (Примечание 8)	(25 870 407)	(23 444 803)
Износ и амортизация	(23 849 531)	(23 159 939)
Материальные расходы, в т.ч.		
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(22 816 607)	(22 075 560)
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(430 452)	(409 855)
- Электроэнергия для продажи	–	(829 805)
- Прочие материальные расходы	(4 311 959)	(3 718 343)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
- Услуги по передаче электроэнергии	(78 123 619)	(71 937 202)
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(3 263 341)	(4 156 135)
- Прочие работы и услуги производственного характера	(5 694 432)	(3 279 817)
- Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	297 421	114 427
- Налоги, кроме налога на прибыль	(1 017 980)	(1 043 723)
- Краткосрочная аренда	(27 354)	(98 936)
- Страхование	(447 911)	(449 376)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(121 093)	(1 773 389)
- Охрана	(811 861)	(724 232)
- Транспортные услуги	(527 693)	(525 850)
- Услуги связи	(736 030)	(643 211)
- Прочие услуги	(1 089 523)	(1 127 561)
Выбытие объектов основных средств	(913 080)	(2 048 488)
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	(69 652)	(189 937)
Оценочные обязательства (Примечание 25)	6 204 360	(4 960 285)
Прочие расходы	(2 239 701)	(1 626 605)
	(165 860 445)	(168 108 625)

8 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата с учетом социальных взносов	(21 090 014)	(19 123 390)
Отчисления в Пенсионный фонд РФ	(3 590 124)	(3 163 157)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(1 063 886)	(1 029 723)
Расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними	(117 682)	(125 682)
Прочие выплаты	(8 701)	(2 851)
	(25 870 407)	(23 444 803)

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 15 799 человек (2021 год: 15 313 человека). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

9 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	807 341	721 180
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	5 089 392	4 152 531
Прочие доходы	1 666 870	998 227
	7 563 603	5 871 938

В составе доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. отражена стоимость имущества в сумме 3 190 838 тыс. руб. и полученные денежные средства в сумме 1 898 554 тыс. руб. (2021 год: 3 313 805 тыс. руб. и 838 726 тыс. руб., соответственно).

10 Финансовые доходы и затраты по финансированию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	1 364 444	480 093
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	5 279	6 414
	1 369 723	486 507
Затраты по финансированию		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 842 454)	(3 176 280)
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 24)	(226 030)	(176 529)
Проценты по договорам аренды	(311 922)	(299 497)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(22 054)	(73 797)
Прочие финансовые расходы	(1 878)	(5 079)
	(3 404 338)	(3 731 182)

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы в сумме 1 264 192 тыс. руб. (2021 год: 436 111 тыс. руб.).

11 Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(6 201 103)	(3 605 689)
Изменение отложенного налога на прибыль	2 423 256	199 051
	(3 777 847)	(3 406 638)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

В соответствии с Законом Московской области от 24 ноября 2004 г. № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области» Группа реализовала право на льготу, предоставляемую инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств по вновь построенным и введенным в эксплуатацию объектам основных средств в виде снижения ставки налога на прибыль организаций на 4,5 процентных пункта. Таким образом, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. использовалась пониженная ставка в размере 18,152% (31 декабря 2021 г.: 18,165%).

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	17 229 016	13 864 368
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 18,152% (2021 год: 18,165%)	(3 127 423)	(2 518 525)
Корректировки в отношении предшествующих лет	120 481	336 091
Эффект от изменения налоговой ставки	10 296	(10 331)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(781 201)	(1 213 873)
Налог на прибыль	(3 777 847)	(3 406 638)

12 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	56 940 917	262 922 578	106 601 712	105 661 692	44 209 891	576 336 790
Реклассификация между группами	(302 227)	298 531	12 589	(8 893)	–	–
Поступления	111 089	2 820 855	473 646	1 629 670	35 654 979	40 690 239
Выбытия	(23 856)	(1 131 300)	(82 557)	(705 110)	(1 606 106)	(3 548 929)
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	7 427	–	–	–	7 427
Перевод в состав основных средств	756 062	13 534 103	6 790 624	6 355 236	(27 436 025)	–
На 31 декабря 2021 г.	57 481 985	278 452 194	113 796 014	112 932 595	50 822 739	613 485 527
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(17 988 620)	(109 208 596)	(54 009 347)	(74 312 572)	(381 475)	(255 900 610)
Реклассификация между группами	99 394	(96 797)	(6 388)	3 791	–	–
Начисленная амортизация	(1 670 845)	(9 734 707)	(5 263 236)	(5 439 960)	–	(22 108 748)
Начисленное обесценение	(499 328)	(2 291 378)	(670 654)	(358 262)	(1 301 913)	(5 121 535)
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	(3 742)	–	–	–	(3 742)
Выбытия	18 748	536 553	55 414	699 079	22 421	1 332 215
Перевод в состав основных средств	–	(8 654)	(2 818)	(401)	11 873	–
На 31 декабря 2021 г.	(20 040 651)	(120 807 321)	(59 897 029)	(79 408 325)	(1 649 094)	(281 802 420)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	57 481 985	278 452 194	113 796 014	112 932 595	50 822 739	613 485 527
Реклассификация между группами	(38)	(14 563)	134 188	(119 587)	–	–
Поступления	115 576	2 779 203	852 299	2 109 077	36 810 601	42 666 756
Выбытия	(12 009)	(907 382)	(66 941)	(166 253)	(491 555)	(1 644 140)
Перевод из состава активов в форме права пользования	41	73 182	71 358	51	–	144 632
Перевод в состав основных средств	934 136	16 593 272	7 832 568	6 929 725	(32 289 701)	–
На 31 декабря 2022 г.	58 519 691	296 975 906	122 619 486	121 685 608	54 852 084	654 652 775
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(20 040 651)	(120 807 321)	(59 897 029)	(79 408 325)	(1 649 094)	(281 802 420)
Реклассификация между группами	33	2 972	(106 763)	103 758	–	–
Начисленная амортизация	(1 659 354)	(10 134 666)	(5 065 365)	(5 766 060)	–	(22 625 445)
Начисленное обесценение	(2 825 137)	(13 642 902)	(4 041 472)	(2 239 674)	–	(22 749 185)
Перевод из состава активов в форме права пользования	(41)	(38 918)	(37 400)	(26)	–	(76 385)
Выбытия	9 884	402 995	57 017	158 720	13 007	641 623
Перевод в состав основных средств	(4)	(13 797)	(2 418)	(432)	16 651	–
На 31 декабря 2022 г.	(24 515 270)	(144 231 637)	(69 093 430)	(87 152 039)	(1 619 436)	(326 611 812)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	37 441 334	157 644 873	53 898 985	33 524 270	49 173 645	331 683 107
На 31 декабря 2022 г.	34 004 421	152 744 269	53 526 056	34 533 569	53 232 648	328 040 963

12 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Для этого Группа определила возмещаемую стоимость и сопоставила ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. 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.

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

Прогнозный период для построения потоков денежных средств был определен для ЕГДС Московская область как период с 2023 по 2027 годы, а для ЕГДС Москва как период с 2023 по 2032 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулирующими органами на 2023 год, и их дальнейшего прогнозного роста.

По результатам тестирования в 2022 году признан убыток от обесценения по ЕГДС Москва 22 749 185 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 5 121 535 тыс. руб.).

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности от использования активов

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

Ставка дисконтирования

Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании (WACC) и составила 10,20% (2021 год: 10,55%).

Рост ставки дисконтирования до 11,20% (т.е. +1%) приведет к уменьшению ценности использования по ЕГДС Москва на 26 920 114 тыс. руб., по ЕГДС Московская область обесценение не возникает.

12 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Индекс инфляции («ИПЦ»)

Для целей проведения теста на обесценение были использованы следующие прогнозные значения индекса инфляции, опубликованные Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – «МЭР РФ»): 6,0% в 2023 году, 4,7% в 2024 году и 4,0% с 2025 года.

Тариф на передачу электроэнергии

При построении потоков денежных средств за основу берутся утвержденные тарифно-балансовые решения по г. Москва и Московской области на 2023 год, а также прогнозный рост тарифа на передачу электроэнергии согласно прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одобренного на заседании Правительства Российской Федерации 22 сентября 2022 г. В последующие периоды рост тарифа базируется ИПЦ. Рост тарифа без учета составляющей на услуги региональных сетевых организаций в прогнозный период составил, в среднем, 4,75% (2021 год: 3,7%) по ЕГДС Москва и 6,3% (2021 год: 4,2%) по ЕГДС Московская область. Рост тарифов за пределами прогнозного периода, в среднем, составил 4% (2021 год: 4%) по ЕГДС Москва и 4% (2021 год: 4%) по ЕГДС Московская область. Если рост тарифа окажется ниже в среднем на 0,5 п.п. от прогнозируемого уровня, то это приведет к снижению ценности использования на 3 983 666 тыс. руб. по ЕГДС Москва и не приведет к обесценению по ЕГДС Московская область.

Объемы отпуска электроэнергии

Плановые объемы отпуска электроэнергии в прогнозном периоде определены на базе бизнес-планов и статистических данных по динамике электропотребления по г. Москва и Московской области. В рамках долгосрочного процесса планирования темп роста отпуска обеспечивается существующим резервом незадействованной мощности.

Использованный в тесте на обесценение на 31 декабря 2022 г. прогноз темпов роста планового объема отпуска электроэнергии в прогнозный период, в среднем, составил 0,52% (2021 год: 0,59%) по ЕГДС Москва и 0,5% (2021 год: 0%) по ЕГДС Московская область. Рост планового объема отпуска электроэнергии за пределами прогнозного периода, составил 0% (2021 год: 0%) по ЕГДС Москва и 0% (2021 год: 0%) по ЕГДС Московская область. Снижение темпов роста отпуска на 0,5 п.п. приведет к снижению ценности использования на 4 115 316 тыс. руб. по ЕГДС Москва и не приведет к обесценению по ЕГДС Московская область.

Прогноз объемов капитальных затрат

Прогноз будущих капитальных затрат определяется на основе инвестиционной программы Компании и наилучшей оценки руководством требуемой величины капитальных вложений, необходимых для поддержания уровня экономических выгод, ожидаемых от основных средств в их существующем состоянии.

12 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Прогноз операционных расходов

Прогноз операционных расходов определяется на основе показателей бизнес-планов. Средний рост расходов в прогнозном периоде в среднем составил 4,16% (2021 год: 4,35%) по ЕГДС Москва и 10,4% (2021 год: 5,22%) по ЕГДС Московская область, а за пределами прогнозного периода в среднем составил 2,96% (2021 год: 2,74%) по ЕГДС Москва и 2,74% (2021 год: 2,44%) по ЕГДС Московская область. Индексация подконтрольных операционных расходов на уровне ИПЦ приведет к снижению ценности использования по ЕГДС Москва на 7 109 658 тыс. руб., и не приведет к обесценению по ЕГДС Московская область.

Прочие допущения

При построении потоков денежных средств учитываются потоки от дополнительных доходов, включаемых в необходимую валовую выручку в качестве компенсации выпадающих доходов. Результаты тестирования чувствительны к данному допущению. Выпадающие доходы подлежат компенсации в соответствии с законодательством через тарифы, однако, окончательное решение о сроках и суммах компенсации принимается региональными органами. В случае если в прогнозных периодах накопленные выпадающие доходы не будут полностью приняты при утверждении тарифов, это приведет к снижению ценности использования по ЕГДС Москва на 1 246 986 тыс. руб. и не приведет к обесценению по ЕГДС Московская область.

(б) Капитализированные проценты

Величина затрат по займам, капитализированным в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. составила 1 973 837 тыс. руб. при ставке капитализации 6,24% (2021 год: 2 106 776 тыс. руб. при ставке капитализации 6,84%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов основных средств.

(в) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство в сумме 118 808 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 127 288 тыс. руб.).

(г) Имущество, полученное по соглашению о компенсации потерь

В 2022 году Группа признала в составе основных средств имущество по соглашению о компенсации потерь на сумму 3 189 857 тыс. руб. (2021 год: 3 313 805 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 37 971 038 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 38 555 483 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. не имелось основных средств, находящихся в залоге.

13 Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 990 417	203 847	420 818	614 439	6 229 521
Реклассификации	(204)	–	(101 847)	102 051	–
Поступления	1 159 713	340 687	65 365	–	1 565 765
Выбытия	(61 620)	(66 118)	(10 244)	–	(137 982)
На 31 декабря 2021 г.	6 088 306	478 416	374 092	716 490	7 657 304
Амортизация					
На 1 января 2021 г.	(1 081 513)	(14 189)	(252 963)	(206 771)	(1 555 436)
Амортизация	(472 596)	(132 239)	(34 224)	(65 763)	(704 822)
Реклассификации	–	–	7 537	(7 537)	–
Выбытия	61 615	66 118	–	–	127 733
На 31 декабря 2021 г.	(1 492 494)	(80 310)	(279 650)	(280 071)	(2 132 525)
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	6 088 306	478 416	374 092	716 490	7 657 304
Реклассификации	10 498	–	(78 668)	68 170	–
Поступления	1 026 338	239 166	98 035	–	1 363 539
Выбытия	(196 714)	(35 603)	–	–	(232 317)
На 31 декабря 2022 г.	6 928 428	681 979	393 459	784 660	8 788 526
Амортизация					
На 1 января 2022 г.	(1 492 494)	(80 310)	(279 650)	(280 071)	(2 132 525)
Амортизация	(554 439)	(190 536)	(10 596)	(71 748)	(827 319)
Реклассификации	(453)	–	8 420	(7 967)	–
Выбытия	117 491	35 607	–	–	153 098
На 31 декабря 2022 г.	(1 929 895)	(235 239)	(281 826)	(359 786)	(2 806 746)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	4 595 812	398 106	94 442	436 419	5 524 779
На 31 декабря 2022 г.	4 998 533	446 740	111 633	424 874	5 981 780

Величина затрат по займам, капитализированным в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. составила 5 884 тыс. руб. при ставке капитализации 6,24% (2021 год: 10 377 тыс. руб. при ставке капитализации 6,84%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 120 904	362 240	270 421	19 961	4 773 526
Поступления	117 912	2 123	2 867	144	123 046
Изменение условий договора	29 970	11 780	62 170	8 531	112 451
Выбытия	(245 336)	–	(358)	–	(245 694)
Перевод в состав основных средств	–	(7 427)	–	–	(7 427)
На 31 декабря 2021 г.	4 023 450	368 716	335 100	28 636	4 755 902
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(677 715)	(145 523)	(126 186)	(13 152)	(962 576)
Начисленная амортизация	(321 880)	(23 636)	(18 100)	(4 644)	(368 260)
Выбытия	198 840	–	358	–	199 198
Перевод в состав основных средств	–	3 742	–	–	3 742
На 31 декабря 2021 г.	(800 755)	(165 417)	(143 928)	(17 796)	(1 127 896)
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	4 023 450	368 716	335 100	28 636	4 755 902
Поступления	536 826	6 840	1 244	22 237	567 147
Изменение условий договора	173 889	1 152	347	1 741	177 129
Выбытия	(371 912)	(983)	(75)	–	(372 970)
Перевод в состав основных средств	(2 696)	(140 262)	(1 674)	–	(144 632)
Реклассификация между группами	(20 039)	22 210	(85 706)	83 535	–
На 31 декабря 2022 г.	4 339 518	257 673	249 236	136 149	4 982 576
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(800 755)	(165 417)	(143 928)	(17 796)	(1 127 896)
Начисленная амортизация	(379 041)	(12 652)	(14 167)	(20 123)	(425 983)
Выбытия	82 600	255	84	–	82 939
Перевод в состав основных средств	2 696	72 015	1 674	–	76 385
Реклассификация между группами	8 338	(9 742)	41 683	(40 279)	–
На 31 декабря 2022 г.	(1 086 162)	(115 541)	(114 654)	(78 198)	(1 394 555)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	3 222 695	203 299	191 172	10 840	3 628 006
На 31 декабря 2022 г.	3 253 356	142 132	134 582	57 951	3 588 021

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 22.

14. Активы в форме права пользования (продолжение)

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 12 «Основные средства». По состоянию на 31 декабря 2022 г. обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Основные средства	36 667	67 194	(16 563 965)	(19 529 599)	(16 527 298)	(19 462 405)
Нематериальные активы	–	–	(125 365)	(113 478)	(125 365)	(113 478)
Активы в форме права пользования	–	–	(658 004)	(664 323)	(658 004)	(664 323)
Прочие инвестиции и финансовые активы	–	–	(38 137)	(36 137)	(38 137)	(36 137)
Запасы	492	14 659	–	(7 842)	492	6 817
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 583 032	1 863 266	–	–	1 583 032	1 863 266
Обязательства по аренде	676 308	668 923	–	–	676 308	668 923
Кредиты и займы	–	–	(129 721)	(175 116)	(129 721)	(175 116)
Вознаграждения работникам	532 677	555 444	–	–	532 677	555 444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 291 776	1 351 579	–	–	2 291 776	1 351 579
Резервы	666 511	1 867 730	–	–	666 511	1 867 730
Прочее	28 796	33 797	–	–	28 796	33 797
Налоговые активы/ (обязательства)	5 816 259	6 422 592	(17 515 192)	(20 526 495)	(11 698 933)	(14 103 903)
Зачет налога	(5 758 307)	(6 374 271)	5 758 307	6 374 271	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	57 952	48 321	(11 756 885)	(14 152 224)	(11 698 933)	(14 103 903)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

	1 января 2022 г.	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(19 462 405)	2 935 107	–	(16 527 298)
Нематериальные активы	(113 478)	(11 887)	–	(125 365)
Активы в форме права пользования	(664 323)	6 319	–	(658 004)
Прочие инвестиции и финансовые активы	(36 137)	(2 000)	–	(38 137)
Запасы	6 817	(6 325)	–	492
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 863 266	(280 234)	–	1 583 032
Обязательства по аренде	668 923	7 385	–	676 308
Кредиты и займы	(175 116)	45 395	–	(129 721)
Вознаграждения работникам	555 444	(4 481)	(18 286)	532 677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 351 579	940 197	–	2 291 776
Резервы	1 867 730	(1 201 219)	–	666 511
Прочее	33 797	(5 001)	–	28 796
Чистые налоговые обязательства	(14 103 903)	2 423 256	(18 286)	(11 698 933)

	1 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(18 985 065)	(477 340)	–	(19 462 405)
Нематериальные активы	(122 769)	9 291	–	(113 478)
Активы в форме права пользования	(699 096)	34 773	–	(664 323)
Прочие инвестиции и финансовые активы	(34 419)	(1 718)	–	(36 137)
Запасы	(8 699)	15 516	–	6 817
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 763 844	99 422	–	1 863 266
Обязательства по аренде	721 641	(52 718)	–	668 923
Кредиты и займы	(146 396)	(28 720)	–	(175 116)
Вознаграждения работникам	580 572	(3 560)	(21 568)	555 444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 218 255	133 324	–	1 351 579
Резервы	1 419 171	448 559	–	1 867 730
Прочее	11 575	22 222	–	33 797
Чистые налоговые обязательства	(14 281 386)	199 051	(21 568)	(14 103 903)

16 Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	3 046 684	2 814 445
Резерв по обесценению сырья и материалов	(11 634)	(15 853)
Прочее	1 286 159	1 007 650
Резерв по обесценению прочих запасов	(14 281)	(11 244)
	4 306 928	3 794 998

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

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	385 735	380 828
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(252 344)	(206 663)
	133 391	174 165
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	18 780 299	17 604 683
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 408 193)	(3 988 574)
Прочая дебиторская задолженность	5 946 975	6 499 655
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 094 104)	(4 484 512)
	17 224 977	15 631 252

Торговая и прочая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Группа получила в качестве обеспечения исполнения контрагентами своих обязательств перед Группой залог недвижимого имущества на сумму 364 977 тыс. руб. Залог недвижимого имущества оформлен в рамках мирового соглашения о возврате долга за бездоговорное потребление электроэнергии.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

18 Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	6 624 228	6 915 141
Резерв под обесценение выданных авансов	(6 624 228)	(6 915 141)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	3 322 125	2 720 476
	3 322 125	2 720 476
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	2 425 632	2 200 035
Резерв под обесценение выданных авансов	(28 755)	(63 695)
НДС к возмещению	441 882	242 910
НДС по авансам покупателей и заказчиков	7 257 416	5 037 535
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	7 117	30 554
	10 103 292	7 447 339

19 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	15 238 702	10 654 221
Денежные средства для целевого использования по государственному контракту	225 489	–
Денежные средства в кассе	2	3
	15 464 193	10 654 224

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

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ПАО «Сбербанк»*	AAA(ru)	АКРА	520 685	3 952 890
ПАО «Газпромбанк»*	ruAA+	Эксперт РА	87 727	146 668
Департамент финансов города Москвы	–	–	225 489	–
АО «АБ Россия»	ruAA	Эксперт РА	127 882	9 971
ПАО «Промсвязьбанк»	ruAA+	Эксперт РА	97 307	1 075 051
АО «Альфа-Банк»	ruAA+	Эксперт РА	105 898	5 002 592
ПАО «Банк ВТБ»*	ruAAA	Эксперт РА	11 703 982	1 830
АО «Севергазбанк»	ruA-	Эксперт РА	85	1 258
ПАО «Московский кредитный банк»	ruA+	Эксперт РА	2 524 793	23
ВБРР*	ruAA	Эксперт РА	67	1 330
Прочие банки	–	–	70 276	462 608
Денежные средства в кассе	–	–	2	3
			15 464 193	10 654 224

* Банк, связанный с государством.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 29.

20 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обыкновенные акции номиналом по 0,50 рублей каждая, штук	48 707 091 574	48 707 091 574

Все акции выпущены полностью и оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы не имелось собственных (выкупленных) акций.

(в) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2022 году Компания выплатила дивиденды за 2021 год в размере 4 627 174 тыс. руб. (0,0950 руб. за акцию), которые были объявлены Решением годового Общего собрания акционеров от 22 июня 2022 г. В декабре 2022 года были объявлены дивиденды за 9 месяцев 2022 года в размере 4 135 232 тыс. руб. (0,0849 руб. за акцию)

В 2021 году Компания выплатила дивиденды за 2020 год в размере 2 390 888 тыс. руб., которые были объявлены в мае 2021 года в сумме 2 401 260 тыс. руб. (0,0493 руб. за акцию).

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 23.

21 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «Россети Московский регион» за период (тыс. руб.)	13 451 169	10 457 730
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	0,2762	0,2147

22 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску содержится в Примечании 29.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	42 918 073	42 917 878
Необеспеченные облигационные займы	20 459 411	38 766 179
Обязательства по аренде	3 708 031	3 650 197
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(22 918 073)	(37 876)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(15 387 006)	(18 626 747)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(282 978)	(315 971)
	28 497 458	66 353 660
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	648 884	336 998
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	22 918 073	37 876
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	15 387 006	18 626 747
Текущая часть обязательств по аренде	282 978	315 971
	39 236 941	19 317 592
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	38 073	37 876
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	318 100	566 800
	356 173	604 676

22 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения кредитов, займов и обязательств по аренде, не погашенных на отчетную дату:

	Валюта	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	6%	6%	2023 г.	22 898 804	22 898 804
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	6%	6%	2024 г.	20 016 440	20 016 440
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	6%	6%	2023 г.	10 225 800	10 224 100
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	6%	6%	2023 г.	5 055 500	5 054 750
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	8%	8%	2024 г.	5 036 800	5 035 650
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	12%	–	2023 г.	317 693	–
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	11,1%	–	2024 г.	141 311	201 258
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	11%	–	2023 г.	120 996	–
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 3	–	2023 г.	186 638	–
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 1,5	–	2023 г.	26 386	–
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	9%	–	2022 г.	–	305 887
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 1,5	–	2022 г.	–	33 745
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	8%	–	2022 г.	–	8 135 200
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	9%	–	2022 г.	–	10 115 221
Обязательства по аренде	Российский рубль	9%	8%	2022-2070 гг.	3 708 031	3 650 197
					67 734 399	85 671 252

* Займы, полученные от кредитных организаций под контролем государства.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 г.	63 019 434	18 396 945	604 676	3 650 197	42 525
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	–	5 372 425	–	–	–
Погашение кредитов и займов	–	(23 141 725)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(348 076)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(5 073 216)	(311 922)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 627 174)
Итого	–	(17 769 300)	(5 073 216)	(659 998)	(4 627 174)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(37 948 906)	37 948 906	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	1 979 721	–	–
Процентные расходы	–	–	2 842 454	311 922	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	405 910	–
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	8 762 405
Возврат неполученных дивидендов за прошлые периоды	–	–	–	–	8 672
Дисконтирование	–	21 239	2 538	–	–
Прочие изменения, нетто	1 877	–	–	–	11 169
Итого	(37 947 029)	37 970 145	4 824 713	717 832	8 782 246
На 31 декабря 2022 г.	25 072 405	38 597 790	356 173	3 708 031	4 197 597

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Кредиты и займы		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 г.	80 794 375	154 809	595 469	3 932 975	32 153
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	43 086 421	30 230 156	–	–	–
Погашение кредитов и займов	(42 806 419)	(30 075 268)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(412 401)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(5 284 227)	(299 497)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(2 390 888)
Итого	280 002	154 888	(5 284 227)	(711 898)	(2 390 888)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(18 059 947)	18 059 947	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	2 117 154	–	–
Процентные расходы	–	–	3 176 280	299 497	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	123 046	–
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	2 401 260
Дисконтирование	–	27 301	–	–	–
Прочие изменения, нетто	5 004	–	–	6 577	–
Итого	(18 054 943)	18 087 248	5 293 434	429 120	2 401 260
На 31 декабря 2021 г.	63 019 434	18 396 945	604 676	3 650 197	42 525

24 Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

- ▶ пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые через Негосударственный Пенсионный Фонд Открытие и Негосударственный Пенсионный Фонд «Газфонд»; и
- ▶ прочие планы долгосрочных вознаграждений сотрудников с установленными выплатами, регулируемые Коллективным Договором, и включающие выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию, выплаты в связи с юбилейными датами дней рождения работников и неработающих пенсионеров, а также периодические выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам и единовременные выплаты в случае смерти пенсионера.

В таблице ниже приведены величины, признанные в финансовой отчетности, в отношении планов с установленными выплатами.

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 930 979	3 054 522
Текущая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	3 203	2 871
Общая текущая стоимость обязательств	2 934 182	3 057 393

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка за год:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы, нетто (Примечание 10)	226 030	176 529
Стоимость услуг работников	118 324	126 267
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(170)	(414)
Итого убыток, признанный в составе прибыли или убытка	344 184	302 382

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Актуарная (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	58 754	211 160
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(159 569)	(493 260)
Списание переоценки по прекращенным пенсионным программам	18 240	–
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	143 273
Итого актуарная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода	(82 575)	(138 827)

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

	Изменение текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности		Изменение текущей стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам		Изменение текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
1 января	3 054 522	3 195 367	2 871	2 736	3 057 393	3 198 103
Стоимость текущих услуг	117 682	125 682	642	585	118 324	126 267
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	–	–	–	–
Процентные расходы	225 817	176 369	213	160	226 030	176 529
Эффект от переоценки:						
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	143 273	–	90	–	143 363
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(159 569)	(493 260)	(98)	(280)	(159 667)	(493 540)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	58 754	211 160	(72)	(224)	58 682	210 936
Взносы в план	(366 227)	(304 069)	(353)	(196)	(366 580)	(304 265)
31 декабря	2 930 979	3 054 522	3 203	2 871	2 934 182	3 057 393

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение стоимости активов, относящихся к пенсионным программам:

	2022 г.	2021 г.
Стоимость активов, относящихся к обязательствам по вознаграждениям работникам, на 1 января	198 935	189 615
Процентный доход на активы (Примечание 10)	5 279	6 414
Взносы работодателя	259 126	195 786
Прочее движение	2 584	901
Выплаты вознаграждений	(255 826)	(193 781)
Стоимость активов, относящихся к обязательствам по вознаграждениям работникам, на 31 декабря	210 098	198 935
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по вознаграждению работникам	(2 934 182)	(3 057 393)
Стоимость активов, относящихся к обязательствам по вознаграждениям работников	210 098	198 935
Чистая стоимость обязательств, на конец отчетного периода	(2 724 084)	(2 858 458)

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом «Открытие». Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Сумма переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
1 января	3 128 926	3 267 753
Переоценка	(82 575)	(138 827)
31 декабря	3 046 351	3 128 926

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Финансовые допущения		
Годовая ставка дисконтирования (номинальная)	10,3%	8,4%
Будущая ставка инфляции	5,6%	4,5%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,1%	5,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,7%	7,7%

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Чувствительность пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства	Чувствительность
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	-3,2%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	0,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	2,9%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на	-0,8%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на	-1,3%

На 31 декабря 2022 г. средневзвешенная дюрация обязательств по выплате вознаграждений работникам после окончания трудовой деятельности составила 7 лет. Ожидаемые взносы в 2023 году по выплатам после окончания трудовой деятельности составляют 331 812 тыс. руб. и по прочим долгосрочным выплатам 419 тыс. руб.

25 Оценочные обязательства

	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	12 016 937	8 740 112
Оценочные обязательства, сформированные в течение периода	3 758 891	5 409 911
Оценочные обязательства, восстановленные в течение периода	(9 963 251)	(449 626)
Оценочные обязательства, использованные в течение периода	(2 140 760)	(1 683 460)
Остаток на 31 декабря	3 671 817	12 016 937

Определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившееся текущее состояние урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Группой признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий с АО «Мосэнергосбыт» не в пользу Группы в сумме 3 285 859 тыс. руб. (2021 год: 2 444 334 тыс. руб.), а также резерв на покрытие убытков, которые Группа может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в размере 332 288 тыс. руб. (2021 год: 502 165 тыс. руб.).

Кроме того, существует ряд неурегулированных споров с иными контрагентами, в отношении которых Группой признано оценочное обязательство в сумме 53 670 тыс. руб. (2021 год: 123 471 тыс. руб.).

В течение 2018-2022 годов Группа оспаривала в судебном порядке доначисления налога на имущество за 2013-2015 годы, связанного с квалификацией объектов в качестве движимого или недвижимого имущества, предъявленного по результатам выездной налоговой проверки. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа восстановила оценочное обязательство по налогу на имущество в связи с решением ВС РФ № 305-ЭС22-13255 по делу № А40-317545/2018 об отказе налоговой инспекции в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ и истечение с 12 февраля 2023 г. срока на обжалование ранее принятых судебных актов в пользу Общества. На 31 декабря 2021 г.: оценочное обязательство составляло 8 946 967 тыс. руб.

25 Оценочные обязательства (продолжение)

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 12 месяцев после отчетной даты, и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 804	27 998
Прочая кредиторская задолженность	9 268 559	4 327 723
	9 272 363	4 355 721
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	23 768 798	23 948 660
Резерв под неиспользованные отпуска	3 990 419	3 708 867
Прочая кредиторская задолженность	5 360 406	1 366 850
	33 119 623	29 024 377

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 57-дневного срока.

В составе долгосрочной прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. отражены денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь электросетевого имущества (отложенные доходы) в размере 9 130 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 4 205 436 тыс. руб.). Соответствующий доход признается в момент исполнения Группой обязательства, предусмотренного соглашениями (Примечание 9). Денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь, отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности и политики, используемой Группой для управления данными рисками, раскрывается в Примечании 29.

27 Обязательства по договору

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	19 821 321	16 501 986
Обязательства по прочим договорам	68 765	100 770
	19 890 086	16 602 756
Краткосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	41 682 974	28 268 051
Обязательства по прочим договорам	2 284 214	2 330 857
	43 967 188	30 598 908

27 Обязательства по договору (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе обязательств по договорам отражены просроченные авансы, полученные за услуги по присоединению к электрическим сетям, в сумме 5 202 829 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 4 504 854 тыс. руб.). Суммы обязательств по договору отражены с учетом НДС.

28 Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС	2 613 439	851 282
Налог на имущество	17 509	17 342
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 862 713	415 189
Прочие налоги	180 671	11 730
	4 674 332	1 295 543

29 Управление финансовыми рисками и капиталом

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску, в основном, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении, преимущественно, дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении банковских депозитов, остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Приблизительно 83% (2021 год: 84%) выручки Группы поступает по сделкам с одним покупателем, который работает с Группой свыше десяти лет. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в примечании 17. В целях оперативного контроля за кредитным риском остальные покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Группа, как правило, не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Группы кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 358 368	15 805 417
Денежные средства и их эквиваленты	15 464 193	10 654 224
	32 822 561	26 459 641

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток дебиторской задолженности по передаче электроэнергии самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем государства, составил 13 056 773 тыс. руб., резерв под ожидаемые кредитные убытки 76 012 тыс. руб. что составляет балансовую стоимость дебиторской задолженности 12 980 761 тыс. руб. или 75% от общей балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г. соответственно: 11 752 607 тыс. руб.; 264 427 тыс. руб.; 11 488 180 тыс. руб.; 73%).

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	81 243	(81 229)	193 881	–
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	16 546 173	(2 184 790)	14 999 442	(2 368 354)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	836 542	(372 073)	976 875	(459 100)
Прочие покупатели	1 316 341	(770 101)	1 434 485	(1 161 120)
	18 780 299	(3 408 193)	17 604 683	(3 988 574)

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	16 918 364	(366 296)	15 633 494	(542 439)
Просроченная менее чем на 3 месяца	440 657	(104 365)	443 003	(81 365)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	375 604	(105 961)	420 279	(203 298)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	250 636	(191 575)	527 467	(469 802)
Просроченная на срок более года	7 127 748	(6 986 444)	7 460 923	(7 382 845)
	25 113 009	(7 754 641)	24 485 166	(8 679 749)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	(8 679 749)	(8 798 439)
Резервы, сформированные в течение периода	(502 908)	(676 732)
Резервы, восстановленные в течение периода	1 147 777	438 495
Резервы, использованные в течение периода	280 239	356 927
Остаток на 31 декабря	(7 754 641)	(8 679 749)

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 7 754 641 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 8 679 749 тыс. руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями. Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 1 147 777 тыс. руб. связано с выполнением контрагентов своих обязательств по оплате.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Номинальная стоимость дебиторской задолженности		
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	16 552 068	15 091 055
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	366 296	542 439
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	8 194 645	8 851 672
	25 113 009	24 485 166

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Группы полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

(ii) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещены в ПАО «Московский кредитный банк», ПАО «Банк ВТБ».

(в) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Основное влияние на показатели ликвидности Группы оказывает значительная доля авансов, полученных от заявителей по договорам технологического присоединения, которые фактически являются долгосрочным источником средств, поскольку связаны с осуществлением Группой долгосрочной инвестиционной программы. Указанные обязательства не требуют обеспеченности текущими активами, т.к. являются источниками для формирования внеоборотных активов Группы и погашаются при оказании услуг по технологическому присоединению.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 78 640 180 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 53 865 912 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2022 г., представлена, в основном, кредиторской задолженностью, обязательствами по договору (авансы полученные) и краткосрочными кредитами и займами.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности и управляет данным видом риска путем планирования денежных поступлений от операционной деятельности, открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 22).

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск недостатка ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 166 311 116 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 150 522 998 тыс. руб.), из них со сроком выборки лимита свыше года 145 615 236 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 141 522 998 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям способствуют повышению ликвидности Группы.

Руководство Группы считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск недостатка ликвидности (продолжение)

Ниже указаны суммы финансовых обязательств в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	43 566 957	46 281 854	25 736 101	20 545 753	–	–	–	–
Облигационные займы	20 459 411	21 286 096	15 971 032	5 315 064	–	–	–	–
Обязательства по аренде	3 708 031	10 050 514	590 550	427 565	408 312	344 173	290 658	7 989 256
Торговая кредиторская задолженность	42 391 986	42 456 729	33 151 294	9 287 868	3 564	7 963	4 153	1 887
	110 126 385	120 075 193	75 448 977	35 576 250	411 876	352 136	294 811	7 991 143

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	43 254 876	48 277 876	2 967 221	24 965 450	20 345 205	–	–	–
Облигационные займы	38 766 179	41 989 518	20 815 391	15 680 922	5 493 205	–	–	–
Обязательства по аренде	3 650 197	10 390 646	620 162	436 067	407 541	326 868	401 487	8 198 522
Торговая кредиторская задолженность	33 380 098	33 363 396	28 996 863	4 343 550	22 745	237	–	–
	119 051 350	134 021 436	53 399 637	45 425 989	26 268 696	327 105	401 487	8 198 522

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

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 руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	15 464 193	10 654 224
Финансовые обязательства	(64 026 368)	(82 021 055)
	(48 562 175)	(71 366 831)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Группа также не использует производные финансовые инструменты (процентные свопы) как инструменты хеджирования в соответствии с моделью учета операций хеджирования справедливой стоимости. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка.

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Основа для справедливой стоимости раскрыта в Примечании 4. Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	31 декабря 2022 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	15 281 300	15 246 300	15 246 300	–	–
	15 281 300	15 246 300	15 246 300	–	–

	31 декабря 2021 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	33 528 010	33 036 450	33 036 450	–	–
	33 528 010	33 036 450	33 036 450	–	–

(е) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой операционной прибыли на совокупный акционерный капитал. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Совет директоров стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Группа осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

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.

29 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(е) Управление капиталом (продолжение)

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.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Совокупные заимствования (Примечание 23)	71 931 996	85 713 777
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	(15 464 193)	(10 654 224)
Задолженность, нетто	56 467 803	75 059 553
Собственный капитал	190 343 176	185 590 123
Коэффициент доли заемных средств	29,67%	40,44%

Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

30 Договорные обязательства капитального характера

Сумма инвестиционных обязательств будущих периодов в соответствии с договорами капитального строительства электросетевых объектов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 68 009 653 тыс. руб. с учетом НДС (на 31 декабря 2021 г.: 55 718 727 тыс. руб. с учетом НДС).

31 Условные обязательства

(а) Политическая обстановка

Результаты деятельности и доходы Группы продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

31 Условные обязательства (продолжение)

(а) Политическая обстановка (продолжение)

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Группа не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Группа осуществляет свою деятельность, Группа предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе развития, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

Группа осуществляет полное страхование производственных помещений и оборудования. Группа не осуществляла полного страхования на случай остановки производства и страхования гражданской ответственности за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией потребителей.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Группой у сбытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по ожидаемым кредитным убыткам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств (Примечание 25). При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по оказанным услугам по передаче электроэнергии.

31 Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени. Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля трансфертного ценообразования начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок трансфертного ценообразования на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

31 Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов и признания соответствующих обязательств, как раскрыто в Примечании 25.

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

(д) Охрана окружающей среды

Группа и дочерние предприятия на протяжении многих лет ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

32 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2022 г. материнской компанией Группы являлось ПАО «Россети», находящееся под контролем государства. Конечной контролирующей стороной Группы являлось государство, в собственности которого находилось большинство голосующих акций ПАО «Россети» («материнская компания»).

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

	Сумма сделки за год, закончившийся		Сальдо расчетов по состоянию на	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Выручка, прочие доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	2 401	1 591	–	–
Предприятия, под контролем материнской компании				
Выручка от сдачи в аренду	637	752	6	217
Технологическое присоединение к сетям	103	51	–	–
Прочая выручка	198 055	105 144	634 862	843 934
Прочие доходы	59 702	61 489	106 819	83 286
Итого выручка	260 898	169 027	741 687	927 437
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(51 408)	(689 551)	(887 343)
Операционные расходы, прочие расходы				
Материнская компания				
Консультационные и юридические услуги	(62 642)	(422 959)	(6)	(67 056)
Предприятия, под контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(22 509 856)	(21 964 541)	(2 386 194)	(1 117 969)
Краткосрочная аренда	(157)	(7 002)	(630)	(1 098)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(12 224)	(3 406)	–	–
Прочие расходы	(354 493)	(260 431)	(111 161)	(124 720)
Итого операционные расходы	(22 939 372)	(22 658 339)	(2 497 991)	(1 310 843)
Предприятия, под контролем материнской компании				
Авансы выданные	–	–	28 543	37 643
Обязательства по договору	–	–	(709 960)	(106 984)
Дивиденды материнской компании	(4 460 474)	–	(2 105 027)	–

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров Общества, члены Правления Общества, члены Ревизионной комиссии и представители высшего менеджмента Общества.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 8):

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, включая социальные отчисления	914 845	469 513
Выходное пособие	14 619	10 283
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	3 295	(2 005)
	932 759	477 791

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 10 947 тыс. руб. (2021 год: 7 652 тыс. руб.).

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от продаж предприятиям, находящимся под контролем государства за 2022 год составила 89% (2021 год: 88%) общей выручки Группы, включая 93% (2021 год: 92%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии, понесенные Группой по договорам с предприятиями, находящимися под контролем государства, включая закупки у компаний Группы Россети, в 2022 году составили 91% (2021 год: 92%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за 2022 год составили 1 545 764 тыс. руб. (2021 год: 1 527 504 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 709 768 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 548 768 тыс. руб.).

Информация о существенных займах от предприятий, находящихся под контролем государства, представлена в Примечании 22.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 3 252 826 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 3 059 309 тыс. руб.).

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

В соответствии с Уставом Компании при совершении следующих сделок необходимо получить одобрение Совета директоров, если сумма сделки составляет менее 2% общей стоимости активов Компании, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и общего собрания акционеров, если сумма сделки превышает 2% общей стоимости активов Компании, рассчитанной по российским стандартам бухгалтерского учета:

- ▶ сделки с участием предприятий, в которых акционерам Компании принадлежит 20% долей участия или более;
- ▶ сделки с участием предприятий, в которых руководители Компании также осуществляют руководящие функции.

33 События после отчетной даты

22 февраля 2023 г. состоялся частичный выкуп облигаций серии 001P-02, номинальной стоимостью 10 000 000 тыс. руб., размещенной 21 февраля 2020 г., по ставке 6,15% в размере 9 528 228 тыс. руб.

Иные 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 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 81 листа(ов)