



## **ГРУППА «ЯКУТСКЭНЕРГО»**

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### Консолидированная финансовая отчетность

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

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Краткое описание основных положений учетной политики.....	6
Примечание 3.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	18
Примечание 4.	Новые стандарты финансовой отчетности.....	18
Примечание 5.	Операции со связанными сторонами.....	19
Примечание 6.	Основные средства.....	21
Примечание 7.	Прочие внеоборотные активы.....	24
Примечание 8.	Денежные средства и их эквиваленты.....	24
Примечание 9.	Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	25
Примечание 10.	Товарно-материальные запасы.....	26
Примечание 11.	Акционерный капитал.....	26
Примечание 12.	Налог на прибыль.....	26
Примечание 13.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства.....	28
Примечание 14.	Прочие долгосрочные обязательства.....	30
Примечание 15.	Обязательства по пенсионному обеспечению.....	30
Примечание 16.	Кредиторская задолженность и начисления.....	32
Примечание 17.	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	32
Примечание 18.	Выручка.....	33
Примечание 19.	Государственные субсидии.....	33
Примечание 20.	Прочие операционные доходы.....	34
Примечание 21.	Операционные расходы (без учета убытков от обесценения).....	34
Примечание 22.	Финансовые доходы, расходы.....	35
Примечание 23.	Условные обязательства.....	35
Примечание 24.	Управление финансовыми рисками.....	36
Примечание 25.	Управление капиталом.....	39
Примечание 26.	Справедливая стоимость активов и обязательств.....	39
Примечание 27.	События после отчетной даты.....	40



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

05.04.2023 № ТР-674

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Якутскэнерго» (ПАО «Якутскэнерго»)

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

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

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

## **Обесценение основных средств**

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

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

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

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

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

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в Примечаниях 2 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

## **Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности**

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

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

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

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 2 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

### ***Прочие сведения***

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 7 апреля 2022 года.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Якутскэнерго» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «Якутскэнерго» за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Якутскэнерго» за 2022 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

### ***Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность***

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем Совету директоров Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

**Председатель Правления**

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

**Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

**Аудируемое лицо:**

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Якутскэнерго»).

Место нахождения: Российская Федерация, 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14;

Основной государственный регистрационный номер – 1021401047260.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».**

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

Телефон: (495) 363-28-48;

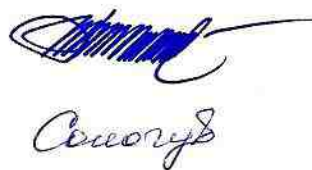
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	23 726	32 105
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		29	29
Отложенные налоговые активы	12	3 809	5 331
Прочие внеоборотные активы	7	727	435
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>28 291</b>	<b>37 900</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	8	262	535
Предоплата по налогу на прибыль		471	94
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	9 098	6 701
Товарно-материальные запасы	10	14 013	11 446
Прочие оборотные активы		263	227
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>24 107</b>	<b>19 003</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>52 398</b>	<b>56 903</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акции/акционерный капитал	11	25 916	25 916
Непокрытый убыток и прочие резервы		(26 662)	(34 807)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>(746)</b>	<b>(8 891)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	12	82	65
Долгосрочные обязательства по аренде	13	5 720	27 878
Долгосрочные заемные средства	13	13 540	9 892
Прочие долгосрочные обязательства	14	1 719	1 283
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>21 061</b>	<b>39 118</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные обязательства по аренде	13	3 224	3 400
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	19 483	14 897
Кредиторская задолженность и начисления	16	7 484	7 555
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 887	824
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>32 083</b>	<b>26 676</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>53 144</b>	<b>65 794</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>52 398</b>	<b>56 903</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.А. Стручков

О.Л. Сологуб

5 апреля 2023 года



	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	18	25 339	22 627
Государственные субсидии	19	15 984	15 109
Прочие операционные доходы	20	340	1 372
Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)	21	(38 208)	(37 477)
<b>Прибыль от операционной деятельности без учета убытков от обесценения</b>		<b>3 455</b>	<b>1 631</b>
Доход от восстановления обесценения в связи с пересчетом активов в форме права пользования	6	10 523	-
Убыток от обесценения основных средств		(1 524)	(10 543)
Убыток от обесценения финансовых активов, нетто		(310)	(521)
<b>Прибыль / (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>12 144</b>	<b>(9 433)</b>
Финансовые доходы	22	104	335
Финансовые расходы	22	(2 658)	(3 107)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>9 590</b>	<b>(12 205)</b>
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	12	(1 598)	1 989
<b>Прибыль / (убыток) за год, причитающая(ий)ся акционерам ПАО «Якутскэнерго»</b>		<b>7 992</b>	<b>(10 216)</b>
Прибыль / (убыток) на акцию, причитающая(ий)ся акционерам ПАО «Якутскэнерго» – базовая(ый) и разводненная(ый) (в российских рублях на акцию)		0,8596	(1,0988)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		7 964	7 964
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		1 333	1 333
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход после налога на прибыль:</b>			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	15	(26)	266
<b>Итого прочий совокупный (убыток) / доход</b>		<b>(26)</b>	<b>266</b>
<b>Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся акционерам ПАО «Якутскэнерго»</b>		<b>7 966</b>	<b>(9 950)</b>

	Примечание	Акционерный капитал	Резерв по переоценке пенсионных обязательств	Непокрытый убыток	Итого капитал
<b>На 1 января 2021 года</b>		<b>25 916</b>	<b>(117)</b>	<b>(24 740)</b>	<b>1 059</b>
Убыток за год		-	-	(10 216)	(10 216)
<i>Прочий совокупный доход:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств	15	-	266	-	266
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>266</b>	<b>-</b>	<b>266</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>-</b>	<b>266</b>	<b>(10 216)</b>	<b>(9 950)</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>25 916</b>	<b>149</b>	<b>(34 956)</b>	<b>(8 891)</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>		<b>25 916</b>	<b>149</b>	<b>(34 956)</b>	<b>(8 891)</b>
Прибыль за год		-	-	7 992	7 992
<i>Прочий совокупный убыток:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств	15	-	(26)	-	(26)
<b>Итого прочий совокупный убыток</b>		<b>-</b>	<b>(26)</b>	<b>-</b>	<b>(26)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>(26)</b>	<b>7 992</b>	<b>7 966</b>
Эффект дисконтирования займа от ПАО «РусГидро»	13	-	-	179	179
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		<b>25 916</b>	<b>123</b>	<b>(26 785)</b>	<b>(746)</b>

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>9 590</b>	<b>(12 205)</b>
Амортизация основных средств	6, 21	1 847	2 555
Доход от восстановления обесценения в связи с пересчетом активов в форме права пользования	6	(10 523)	-
Начисление убытка от обесценения основных средств	6	1 524	10 543
Финансовые расходы, нетто	22	2 554	2 772
Убыток от обесценения финансовых активов, нетто		310	521
Прочие операционные доходы		(340)	(1 372)
Прочие расходы		259	431
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств</b>		<b>5 221</b>	<b>3 245</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 662)	(624)
Увеличение товарно-материальных запасов (Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и начислений		(2 420)	(38)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по прочим налогам		(64)	1 898
Увеличение прочих оборотных активов		1 062	(159)
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(90)	(127)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		(204)	131
Налог на прибыль уплаченный		263	228
		(436)	(125)
<b>Итого поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>670</b>	<b>4 429</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(5 947)	(4 608)
Поступления от продажи основных средств		44	1
Возврат займов выданных		5	37
Приобретение ООО «Ленское ПТЭС»		(185)	-
Проценты полученные		89	33
<b>Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность</b>		<b>(5 994)</b>	<b>(4 537)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления заемных средств	13	35 821	34 200
Погашение заемных средств	13	(27 580)	(30 926)
Проценты уплаченные		(1 923)	(1 126)
Погашение обязательств по договорам аренды	6, 13	(1 267)	(1 753)
<b>Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>5 051</b>	<b>395</b>
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(273)</b>	<b>287</b>
<b>Денежные средства на начало года</b>	<b>8</b>	<b>535</b>	<b>248</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>8</b>	<b>262</b>	<b>535</b>

## Примечание 1. Группа «Якутскэнерго» и ее деятельность

ПАО «Якутскэнерго» (далее – «Общество») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах стоимости принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной деятельностью Общества и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа») является производство, транспортировка и сбыт электрической и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия).

Государство является конечной контролирующей стороной Группы. Крупнейшими акционерами Общества являются общества, контролируемые государством: АО «РАО ЭС Востока» и ПАО «РусГидро». По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года АО «РАО ЭС Востока» принадлежало 49,37 процента голосующих акций Общества, ПАО «РусГидро» – 29,80 процента голосующих акций Общества.

Управление финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов осуществляются на уровне Группы «РусГидро», на котором Группа «Якутскэнерго» рассматривается в составе операционного сегмента «Субгруппа «Энергокомпании ДФО». Вследствие этого в консолидированной финансовой отчетности Группы «Якутскэнерго» результаты деятельности по сегментам не представляются. Информация о выручке в разрезе видов выручки для годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлена в Примечании 18. Дочерние общества ПАО «Якутскэнерго» осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

Дочерними обществами ПАО «Якутскэнерго» являются: Акционерное общество «Сахазэнерго», Акционерное общество «Теплоэнергосервис», Акционерное общество «Якутская энергоремонтная компания», Акционерное общество «Энерготрансснаб». Доли Общества в уставных капиталах дочерних обществ не менялись в течение 2022 года, и составляли 100 процентов.

В июле 2022 года АО «Теплоэнергосервис» стало владельцем 100 процентной доли в уставном капитале ООО «Ленское ПТЭС» в результате приобретения у АК «АЛРОСА» (ПАО). Балансовая стоимость активов и обязательств ООО «Ленское ПТЭС», отраженная в отчетности Группы в результате приобретения, приблизительно равна их справедливой стоимости. Данная сделка отражена в консолидированной финансовой отчетности Группы перспективно с даты приобретения контролирующей доли в ООО «Ленское ПТЭС».

Акции Общества торгуются на Московской Бирже.

Общество зарегистрировано по адресу: 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14.

### **Отношения с государством и действующее законодательство.**

В число основных потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или связанных с ним. Помимо этого, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов для Группы (Примечание 5).

Кроме того, государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- регулирования тарифов на электроэнергию, мощность и теплоэнергию;
- согласования инвестиционной программы Общества, объема и источников ее финансирования, а также контроля над ее реализацией;
- действующего антимонопольного регулирования.

Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на деятельность Группы.

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

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

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

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

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

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Непрерывность деятельности.** По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 7 976 млн рублей (на 31 декабря 2021 года – на 7 673 млн рублей). Совокупный доход от деятельности Группы в 2022 году составил 7 966 млн рублей (в 2021 году совокупный убыток – 9 950 млн рублей).

Руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно на основании того, что Группа является критически важной частью энергетической инфраструктуры Республики Саха (Якутия) и имеет доступ к финансовым ресурсам, необходимым для осуществления деятельности в течение длительного периода. В настоящее время Группе оказывается полноценная финансовая поддержка со стороны конечной материнской компании – ПАО «РусГидро» (Примечание 13), а также предоставляются субсидии в соответствии с законодательством Российской Федерации (Примечание 19).

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

## Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

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

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

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

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

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право

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

Приобретение Группой дочерних обществ, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной компании.

Гудвил оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы возмещения, переданного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли полностью идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между Группой и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все дочерние общества Группы применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

**Основные средства.** Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

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

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

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

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

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

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

Тип основных средств	Средние сроки полезного использования
Производственные здания	7–75
Сооружения	3–100
Машины и оборудование	1–40
Прочие	1–20

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

**Обесценение основных средств.** Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость (Примечание 6). Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если имеются признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился.

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

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

Активы в форме права пользования	Средние сроки амортизации
Производственные здания	5–6
Сооружения	4–5
Машины и оборудование	1–10
Прочие	1–6

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

составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

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

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

**Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.** Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

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

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

**Совместная деятельность.** Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

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

**Справедливая стоимость** – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.



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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 26).

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

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

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

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

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

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

Группа классифицирует *долговые инструменты* по следующим категориям:

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

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

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

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

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

на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

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

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

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

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

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

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

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

оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях или убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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

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

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

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

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

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

Чистое обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, используемых Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Размер установленных выплат рассчитывается независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными

выплатами представляет собой дисконтированную величину ожидаемых оттоков денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и срок погашения которых, в свою очередь, соответствует валюте и сроку погашения обязательств по планам с установленными выплатами.

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

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

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

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

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

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

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке; продажа теплоэнергии и горячей воды; оказание услуг по транспортировке электроэнергии; оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

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

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

По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Отчетность по сегментам.** Группа осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе и в одной отрасли, а именно занимается производством, распределением и сбытом электрической и тепловой энергии на территории Республики Саха (Якутия). Производство, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии являются связанными видами деятельности.

для которых характерны одинаковые риски и доходность, что позволяет отразить их в качестве единого сегмента.

**Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

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

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

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

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

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 6.

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

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, в связи с наличием облагаемых временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существованием высокой вероятности возмещения отложенных налоговых активов за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 12).



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

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

### Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

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

### Примечание 4. Новые стандарты финансовой отчетности

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

*Утвержденные для применения в Российской Федерации:*

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

*Не утвержденные для применения в Российской Федерации:*

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

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

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

#### **Примечание 5. Операции со связанными сторонами**

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

Основными связанными сторонами Группы являются предприятия, связанные с государством, в том числе ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» и их дочерние общества и ассоциированные организации.

#### **Предприятия, связанные с государством**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям с банками, связанными с государством (Примечания 8). Операции осуществляются на рыночных условиях. Сумма процентных доходов по операциям с данными банками за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 90 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 32 млн рублей). Сумма процентных расходов по операциям с данными банками за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 1 308 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 637 млн рублей).

Помимо ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ, реализация Группой электрической и тепловой энергии предприятиям, связанным с государством (с учетом получения государственных субсидий), за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили около 65 процентов от совокупного показателя выручки и государственных субсидий (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: около 65 процентов). Тарифы на поставку электрической и тепловой энергии устанавливаются Федеральной антимонопольной службой и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа получила государственные субсидии из бюджетов всех уровней в размере 15 984 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 15 109 млн рублей) (Примечание 19).

Дебиторская задолженность Группы по государственным субсидиям составила 1 856 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 989 млн рублей).

Помимо ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ, расходы Группы на приобретение товаров, работ и услуг у предприятий, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили около 20 процентов от общей суммы расходов на приобретение товаров, работ и услуг (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: около 15 процентов).

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Советов директоров и Правлений, а также Генеральные директора Общества и крупнейших дочерних обществ.

Вознаграждение членам Правлений выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров Общества.

Вознаграждение Генеральным директорам и членам Советов директоров выплачивается за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Советов директоров по результатам работы за год.

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

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 141 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 123 млн рублей).

#### Операции с ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами

Остатки по операциям Группы с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные заемные средства	5 172	4 612
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	4 812	5 465
Краткосрочные заемные средства	4 805	2 454

Операции Группы с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы от реализации ОС	-	194
Прочие операционные расходы	12	11
Финансовые расходы	390	287

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность и начисления	-	1 956

Операции Группы с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доход от выбытия основных средств	-	769
Расходы по договорам аренды	-	166
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	79
Расходы по приобретению ОС, НЗС	-	1 622

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 009	933
Кредиторская задолженность и начисления	1 378	581
Долгосрочные обязательства по аренде	5 385	27 478
Краткосрочные обязательства по аренде	3 154	3 266

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	257	245
Прочие операционные расходы	2 364	2 146
Процентные расходы по обязательствам по аренде	877	1 835

**Операции с прочими связанными сторонами**

В 2022 году Группы понесла расходы на образовательные услуги и уплату членских взносов в некоммерческие профессиональные организации, являющиеся связанными сторонами, в сумме 35 млн рублей (в 2021 году – 38 млн рублей).

Остатки в расчетах с прочими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

**Примечание 6. Основные средства**

	Производ- ственные здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Активы в форме права пользо- вания	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7 536</b>	<b>31 569</b>	<b>21 946</b>	<b>5 810</b>	<b>2 297</b>	<b>28 421</b>	<b>97 579</b>
Поступления	759	160	562	5 550	318	63	7 412
Передача	218	1 941	1 916	(4 132)	57	-	-
Выбытия и списания	(1)	(52)	(284)	(1 094)	(223)	(25 245)	(26 899)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>8 512</b>	<b>33 618</b>	<b>24 140</b>	<b>6 134</b>	<b>2 449</b>	<b>3 239</b>	<b>78 092</b>
<b>Накопленный износ (в т.ч. обесценение)</b>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(4 651)</b>	<b>(24 961)</b>	<b>(17 619)</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(1 577)</b>	<b>(15 040)</b>	<b>(65 474)</b>
Начисление убытка от обесценения	(440)	(296)	(416)	(357)	(15)	-	(1 524)
Амортизация	(188)	(644)	(574)	-	(159)	(282)	(1 847)
Передача	(13)	(306)	(192)	511	-	-	-
Выбытия и списания	-	52	243	269	184	13 731	14 479
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(5 292)</b>	<b>(26 155)</b>	<b>(18 558)</b>	<b>(1 203)</b>	<b>(1 567)</b>	<b>(1 591)</b>	<b>(54 366)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>3 220</b>	<b>7 463</b>	<b>5 582</b>	<b>4 931</b>	<b>882</b>	<b>1 648</b>	<b>23 726</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>2 885</b>	<b>6 608</b>	<b>4 327</b>	<b>4 184</b>	<b>720</b>	<b>13 381</b>	<b>32 105</b>
	Производ- ственные здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Активы в форме права пользо- вания	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	<b>6 885</b>	<b>30 451</b>	<b>20 274</b>	<b>4 918</b>	<b>1 946</b>	<b>29 063</b>	<b>93 537</b>
Поступления	403	433	869	3 228	325	1 536	6 794
Передача	330	978	888	(2 236)	40	-	-
Выбытия и списания	(82)	(293)	(85)	(100)	(14)	(2 178)	(2 752)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7 536</b>	<b>31 569</b>	<b>21 946</b>	<b>5 810</b>	<b>2 297</b>	<b>28 421</b>	<b>97 579</b>
<b>Накопленный износ (в т.ч. обесценение)</b>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(3 943)</b>	<b>(22 373)</b>	<b>(15 508)</b>	<b>(424)</b>	<b>(1 283)</b>	<b>(10 139)</b>	<b>(53 670)</b>
Начисление убытка от обесценения	(704)	(1 955)	(1 630)	(1 264)	(168)	(4 822)	(10 543)
Амортизация	(68)	(803)	(640)	-	(135)	(909)	(2 555)
Передача	(11)	(15)	(35)	61	-	-	-
Выбытия и списания	75	185	194	1	9	830	1 294
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(4 651)</b>	<b>(24 961)</b>	<b>(17 619)</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(1 577)</b>	<b>(15 040)</b>	<b>(65 474)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>2 885</b>	<b>6 608</b>	<b>4 327</b>	<b>4 184</b>	<b>720</b>	<b>13 381</b>	<b>32 105</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2 942</b>	<b>8 078</b>	<b>4 766</b>	<b>4 494</b>	<b>663</b>	<b>18 924</b>	<b>39 867</b>

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, в основном сетевых объектов и энергетического оборудования. Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 352 млн рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 262 млн рублей). Ставка капитализации составила 9,46 процента (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6,49 процента).

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

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года (Примечание 13).

#### **Совместный проект с «ТАКАОКО ТОКО КО., ЛТД» (Япония)**

В рамках реализации совместного проекта АО «Сахаэнерго» с компанией «ТАКАОКО ТОКО КО., ЛТД» (Япония) осуществлено строительство ветродизельного комплекса установленной мощности 3,9 МВт, введенного в эксплуатацию в конце 2020 года и отраженного в составе основных средств в группе сооружения. В 2022 году компания «ТАКАОКО ТОКО КО., ЛТД» (Япония) вышла из проекта совместной деятельности, безвозмездно передав свой вклад в размере 637 млн рублей АО «Сахаэнерго».

#### **Активы в форме права пользования**

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

	Производ- ственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Итого
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 521</b>	<b>9 704</b>	<b>2 145</b>	<b>11</b>	<b>13 381</b>
Поступления	33	12	4	14	63
Переклассификация	(1 501)	(8 176)	9 676	1	-
Амортизация	(11)	(72)	(194)	(5)	(282)
Выбытия и списания	-	(1 335)	(10 174)	(5)	(11 514)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>42</b>	<b>133</b>	<b>1 457</b>	<b>16</b>	<b>1 648</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2 492</b>	<b>11 817</b>	<b>4 605</b>	<b>10</b>	<b>18 924</b>
Поступления	263	505	756	12	1 536
Обесценение	(1 011)	(1 991)	(1 814)	(6)	(4 822)
Амортизация	(181)	(339)	(384)	(5)	(909)
Выбытия и списания	(42)	(288)	(1 018)	-	(1 348)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 521</b>	<b>9 704</b>	<b>2 145</b>	<b>11</b>	<b>13 381</b>

В течение 2022 года произошло частичное выбытие активов в форме права пользования в отношении договора аренды имущественного комплекса Якутской ГРЭС-2 в сумме 11 400 млн рублей (включая доход от восстановления обесценения в связи с пересчетом активов в форме права пользования – 10 523 млн рублей) в связи с пересмотром срока аренды. Руководство Группы рассматривает прекращение арендной схемы Якутской ГРЭС-2 и передачу имущества в собственность эксплуатирующей организации до окончания 2025 года.

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы, отражены в Примечании 22.

Общая сумма денежных платежей по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 1 267 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 753 млн рублей).

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой аренды. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных обществами Группы, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

По состоянию на 31 декабря 2022 года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 894 млн рублей, которые ожидаются к выплате Группой в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи по договорам аренды земли, которые зависят от кадастровой стоимости (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 896 млн рублей). 10-процентный рост кадастровой стоимости земельных участков по таким договорам привел бы к общему увеличению арендных платежей приблизительно на 90 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 90 млн рублей).

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

Для целей оценки обесценения специализированных активов руководством Группы определяется

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

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2023–2027 годы)	(2022–2026 годы)
Период прогнозирования*	14–28 лет (2023–2050 годы)	14–28 лет (2022–2049 годы)
Прогноз тарифов на электрическую и тепловую энергию	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электрической и теплоэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,0%	13,7%
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,88%	11,47%

\* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определяется оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

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

В результате тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в сумме 1 524 млн рублей в консолидированном Отчете о совокупном доходе, в том числе в отношении ЕГДС «Сахаэнерго» – 1 344 млн рублей, ЕГДС «Теплоэнергосервис» – 180 млн рублей, в связи с тем, что рост инвестиционных и операционных затрат опережает рост устанавливаемых регулируемых тарифов.

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

	Метод тестирования	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Обоснованные изменения	Чувствительность величины балансовой стоимости
Основные средства	Метод дисконтированных потоков	Прогноз тарифов на электроэнергию	-1%	-9,6%
		Ставка дисконтирования	+1%	-12,8%
		Объем капитальных затрат	+10%	-6,9%

В результате тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года признан убыток от обесценения в сумме 10 543 млн рублей в консолидированном Отчете о совокупном доходе, в том числе в отношении ЕГДС «Якутскэнерго» – 9 157 млн рублей,

ЕГДС «Сахаэнерго» – 866 млн рублей, ЕГДС «Теплоэнергосервис» – 520 млн рублей, в связи с тем, что рост инвестиционных и операционных затрат опережает рост устанавливаемых регулируемых тарифов.

#### Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и займы выданные – финансовые активы	195	241
Прочие внеоборотные активы	532	194
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>727</b>	<b>435</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность и займы выданные в основном состоят из займов, выданных сотрудникам; в составе займов выданных и долгосрочной дебиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность, а также обесцененная задолженность.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Долгосрочная дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

В состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года были признаны нематериальные активы, представляющие собой права пользования объектами концессии, в размере 170 млн рублей (в том числе накопленная амортизация 108 млн рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма нематериальных активов составила 58 млн рублей (в том числе накопленная амортизация 46 млн рублей).

#### Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах	236	533
Эквиваленты денежных средств (процентная ставка: 7,10%)	25	-
Денежные средства в кассе	1	2
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>262</b>	<b>535</b>

Денежные средства размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинг по состоянию на 31 декабря 2022 года	Рейтинговое агентство	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Денежные средства на банковских счетах</b>				
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	134	324
АО Банк «ГПБ»	AAA(RU)	АКРА	87	189
ПАО «РОСБАНК»	AAA(RU)	АКРА	5	17
Прочие			10	3
<b>Итого денежные средства на банковских счетах</b>			<b>236</b>	<b>533</b>

## Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 859	6 392
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 455)	(2 193)
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто</b>	<b>4 404</b>	<b>4 199</b>
Прочая дебиторская задолженность	1 567	1 062
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(439)	(517)
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>1 128</b>	<b>545</b>
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>5 532</b>	<b>4 744</b>
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	837	197
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(10)	(10)
<b>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, нетто</b>	<b>827</b>	<b>187</b>
Дебиторская задолженность по государственным субсидиям	1 856	989
НДС к возмещению	883	781
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>9 098</b>	<b>6 701</b>

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

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

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	6%	2 809	(161)	3%	3 405	(99)
Просроченная менее 3 месяцев	8%	2 013	(164)	16%	986	(160)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	34%	1 346	(464)	46%	1 028	(469)
Просроченная более 1 года	93%	2 258	(2 105)	97%	2 035	(1 982)
<b>Итого</b>		<b>8 426</b>	<b>(2 894)</b>		<b>7 454</b>	<b>(2 710)</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>2 710</b>	<b>2 434</b>
Начислено за год	1 000	859
Восстановление оценочного резерва под кредитные убытки	(360)	(272)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(456)	(311)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>2 894</b>	<b>2 710</b>

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

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



**Примечание 10. Товарно-материальные запасы**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Топливо	10 653	8 599
Сырье и материалы	2 785	2 383
Запасные части	595	497
Прочие материалы	8	-
<b>Итого товарно-материальные запасы до обесценения</b>	<b>14 041</b>	<b>11 479</b>
Обесценение товарно-материальных запасов	(28)	(33)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>14 013</b>	<b>11 446</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

**Примечание 11. Акционерный капитал**

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, тысяч штук		
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
На 31 декабря 2021 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198
На 31 декабря 2022 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198

**Обыкновенные и привилегированные акции.** Номинальная стоимость обыкновенной акции составляет 2,22 рубля (на 31 декабря 2021 года – 2,22 рубля). Номинальная стоимость привилегированной акции также составляет 2,22 рубля (на 31 декабря 2021 года – 2,22 рубля).

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Общества (одна акция – один голос).

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих 10 процентов от чистой прибыли Общества по итогам финансового года на основе показателей РСБУ, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов уставного капитала Общества. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

В соответствии с учредительными документами, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

**Дивиденды.** В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество распределяет прибыль в виде дивидендов на основании бухгалтерской отчетности по РСБУ. Годовым Общим собранием акционеров Общества в 2022 году и в 2021 году было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам деятельности за отчетный год.

**Примечание 12. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Текущий налог на прибыль	(64)	(40)
Отложенный налог на прибыль	(1 534)	2 029
<b>Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 598)</b>	<b>1 989</b>

В 2022 и 2021 годах для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения по текущей деятельности</b>	<b>9 590</b>	<b>(12 205)</b>
Теоретическая сумма налога на прибыль (20%)	(1 918)	2 441
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	200	(79)
Корректировка суммы налога на прибыль за предыдущие периоды	-	(28)
Прочие	120	(345)
<b>Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 598)</b>	<b>1 989</b>

#### **Анализ отложенных налогов по типам временных разниц**

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20 процентов.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних обществ Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других обществ Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток.

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2021 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	Движение, отраженное в Капитале	31 декабря 2022 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(65)</b>	<b>(17)</b>	-	<b>(82)</b>
Основные средства	(2 774)	2 349	-	(425)
Прочие долгосрочные обязательства	(17)	(11)	-	(28)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(17)	17	-	-
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>2 743</i>	<i>(2 372)</i>	-	<i>371</i>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>5 331</b>	<b>(1 517)</b>	<b>(5)</b>	<b>3 809</b>
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	6 256	(4 471)	-	1 785
Убытки, перенесенные на будущее	1 252	49	-	1 301
Основные средства	226	(8)	-	218
Кредиторская задолженность	111	(6)	-	105
Прочие долгосрочные обязательства	81	59	(5)	135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	68	496	-	564
Прочие	38	10	-	48
Прочие внеоборотные активы	29	(7)	-	22
Запасы	13	(11)	-	2
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(2 743)</i>	<i>2 372</i>	-	<i>(371)</i>
<b>Чистые отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>5 266</b>	<b>(1 534)</b>	<b>(5)</b>	<b>3 727</b>

	31 декабря 2020 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	Движение, отраженное в Капитале	31 декабря 2021 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(154)</b>	<b>89</b>	-	<b>(65)</b>
Основные средства	(4 475)	1 701	-	(2 774)
Прочие долгосрочные обязательства	(69)	52	-	(17)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(32)	15	-	(17)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>4 422</i>	<i>(1 679)</i>	-	<i>2 743</i>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>3 457</b>	<b>1 940</b>	<b>(66)</b>	<b>5 331</b>
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	6 336	(80)	-	6 256
Убытки, перенесенные на будущее	944	308	-	1 252
Кредиторская задолженность	125	(14)	-	111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	207	(139)	-	68
Прочие долгосрочные обязательства	179	(32)	(66)	81
Прочие внеоборотные активы	32	(3)	-	29
Прочие	40	(2)	-	38
Запасы	16	(3)	-	13
Основные средства	-	226	-	226
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(4 422)</i>	<i>1 679</i>	-	<i>(2 743)</i>
<b>Чистые отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>3 303</b>	<b>2 029</b>	<b>(66)</b>	<b>5 266</b>

### Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

#### Долгосрочные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты от банков	14 982	7 180
Займы от ПАО «РусГидро»	9 922	4 612
<b>Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>24 904</b>	<b>11 792</b>
Займы от ПАО «РусГидро»	-	5 465
<b>Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по справедливой стоимости</b>	<b>-</b>	<b>5 465</b>
Обязательства по аренде	8 944	31 278
<b>Итого</b>	<b>33 848</b>	<b>48 535</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств	(11 364)	(7 365)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(3 224)	(3 400)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>19 260</b>	<b>37 770</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа имеет займы ПАО «РусГидро», которые направлены на рефинансирование текущих кредитных обязательств Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года беспроцентный займ до востребования, полученный от ПАО «РусГидро», оценивается по амортизированной стоимости с использованием средневзвешенной рыночной процентной ставки на основе данных Статистического бюллетеня Банка России по кредитам с аналогичным сроком погашения. Эффект дисконтирования в размере 455 млн рублей, за вычетом отложенного налога на прибыль в размере 91 млн рублей, отнесен на капитал в состав нераспределенной прибыли в связи с тем, что финансирование осуществлялось материнской компанией Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года займ от ПАО «РусГидро» представлял собой гибридный финансовый инструмент и оценивался по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка (Примечание 26).

Займы полученные относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

#### Краткосрочные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы от ПАО «РусГидро»	4 814	2 454
Кредиты от банков	3 305	5 078
<b>Итого</b>	<b>8 119</b>	<b>7 532</b>
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	11 364	7 365
Краткосрочная часть обязательств по аренде	3 224	3 400
<b>Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств</b>	<b>22 707</b>	<b>18 297</b>

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелся доступный к выборке объем привлечения финансирования в сумме 37 854 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 21 278 млн рублей).

Некоторые кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми Группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года данные условия были соблюдены Группой.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2).

**Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности.** В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2021 года</b>	<b>24 789</b>	<b>31 278</b>	<b>56 067</b>
Движение денежных средств	6 318	(1 267)	5 051
Проценты начисленные	1 930	911	2 841
Изменение справедливой стоимости	(14)	-	(14)
Изменения, связанные с модификацией договора аренды с АО «ЯГРЭС-2»	-	(21 924)	(21 924)
Прочие изменения	-	(54)	(54)
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2022 года</b>	<b>33 023</b>	<b>8 944</b>	<b>41 967</b>
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 1 января 2021 года</b>	<b>21 243</b>	<b>31 678</b>	<b>52 921</b>
Движение денежных средств	2 148	(1 753)	395
Проценты начисленные	1 044	1 935	2 979
Изменение справедливой стоимости	354	-	354
Прочие изменения	-	(582)	(582)
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2021 года</b>	<b>24 789</b>	<b>31 278</b>	<b>56 067</b>

Изменение обязательств по аренде также связано с модификацией договоров аренды в связи с пересмотром графиков арендных платежей и прекращением отдельных договоров аренды в отчетном периоде.

**Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по пенсионному обеспечению	342	303
Прочие долгосрочные обязательства	1 377	980
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1 719</b>	<b>1 283</b>

**Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению**

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Справедливая стоимость активов плана	(110)	(115)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	452	418
<b>Чистые обязательства</b>	<b>342</b>	<b>303</b>

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

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2022 года</b>	<b>418</b>	<b>(115)</b>	<b>303</b>
Стоимость услуг текущего периода	20	-	20
Расходы / (доходы) по процентам	35	(10)	25
<b>Итого отнесено на прибыли и убытки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>55</b>	<b>(10)</b>	<b>45</b>
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актуарные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(43)	-	(43)
Актуарные убытки – корректировки на основе опыта	67	9	76
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (до вычета налога на прибыль в сумме 7 млн рублей)</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>33</b>
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	(1)	(1)
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(7)	7	-
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(38)	-	(38)
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>452</b>	<b>(110)</b>	<b>342</b>

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>751</b>	<b>(117)</b>	<b>634</b>
Стоимость услуг текущего периода	23	-	23
Расходы / (доходы) по процентам	43	(7)	36
Секвестр обязательств	(38)	-	(38)
<b>Итого отнесено на прибыли и убытки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>	<b>28</b>	<b>(7)</b>	<b>21</b>
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актуарные убытки – изменения в демографических предположениях	2	-	2
Актуарные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(197)	-	(197)
Актуарные (прибыли) / убытки – корректировки на основе опыта	(145)	8	(137)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (до вычета налога на прибыль в сумме 66 млн рублей)</b>	<b>(340)</b>	<b>8</b>	<b>(332)</b>
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	(8)	(8)
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(11)	9	(2)
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(10)	-	(10)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>418</b>	<b>(115)</b>	<b>303</b>

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

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

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

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

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн руб.	Эффект на обязательство, %
Номинальная ставка дисконтирования	1%	(39)	-9%
	-1%	52	12%
Инфляция	1%	54	12%
	-1%	(41)	-9%
Нормы увольнений	3%	(45)	-10%
	-3%	70	15%
Вероятности смертности	10%	(11)	-3%
	-10%	13	3%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 47 млн рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2023 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 11 лет.

**Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски.** Группа несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь

пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее по тексту – «НПФ»).

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

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются Группой с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

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

Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой.

Группа и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

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

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

#### Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 449	3 907
Прочая кредиторская задолженность	194	573
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности</b>	<b>3 643</b>	<b>4 480</b>
Авансы полученные	2 127	1 657
Задолженность перед персоналом	1 714	1 418
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>7 484</b>	<b>7 555</b>

Кредиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

#### Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Страховые взносы	1 212	480
НДС	448	216
Налог на имущество	98	30
Прочие налоги	129	98
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>1 887</b>	<b>824</b>

**Примечание 18. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке	14 368	12 723
Продажа электроэнергии на оптовом рынке	452	431
Продажа теплоэнергии и горячей воды	6 526	5 625
Оказание услуг по транспортировке электроэнергии	2 741	2 413
Оказание услуг по технологическому присоединению к сети	580	717
Прочая выручка	672	718
<b>Итого выручка</b>	<b>25 339</b>	<b>22 627</b>

Прочая выручка включает выручку от оказания прочих работ и услуг.

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 24 087 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 21 192 млн рублей), в момент времени – 1 252 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 435 млн рублей).

Краткосрочные авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2021 года были признаны в составе выручки за год, окончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2022 года будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода, сумма долгосрочных авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2022 года – преимущественно в течение 2023 года.

**Примечание 19. Государственные субсидии**

В соответствии с законодательством Российской Федерации обществам Группы были предоставлены субсидии на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, а также на компенсацию расходов на топливо, покупную электроэнергию и мощность.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа получила государственные субсидии в размере 15 984 млн рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 15 109 млн рублей).

Общая величина субсидий, полученных гарантирующими поставщиками – предприятиями Группы, – в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ № 895 «О достижении на территориях Дальневосточного федерального округа базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность)» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 8 898 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 9 636 млн рублей).



**Примечание 20. Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доход от выбытия основных средств	133	900
Доход по признанным и присужденным санкциям	128	96
Излишки, выявленные при инвентаризации	68	54
Страховое возмещение	11	322
<b>Итого операционные доходы</b>	<b>340</b>	<b>1 372</b>

**Примечание 21. Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	13 669	12 025
Расходы на топливо	12 175	11 508
Прочие материалы	2 244	2 194
Амортизация основных средств	1 847	2 555
Покупная электроэнергия и мощность	1 315	1 469
Услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии	405	652
Услуги сторонних организаций, включая:		
Ремонт и техническое обслуживание	1 967	2 370
Вознаграждение по агентским договорам	1 386	704
Расходы на охрану	269	316
Транспортные расходы	252	172
Услуги СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	178	160
Расходы на страхование	174	167
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	129	139
Расходы на аренду	48	160
Прочие услуги сторонних организаций	910	884
Налоги, кроме налога на прибыль	685	560
Расходы на водопользование	284	251
Расходы на социальную сферу	94	65
Прочие расходы	177	1 126
<b>Итого операционные расходы (без учета убытков от обесценения)</b>	<b>38 208</b>	<b>37 477</b>

**Примечание 22. Финансовые доходы, расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<i>Финансовые доходы</i>		
Процентные доходы	93	33
Доходы, связанные с дисконтированием	6	300
Прочие финансовые доходы	5	2
<b>Финансовые доходы</b>	<b>104</b>	<b>335</b>
<i>Финансовые расходы</i>		
Процентные расходы	(1 549)	(782)
Изменение справедливой стоимости займов (Примечание 13)	(175)	(356)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(909)	(1 934)
Прочие финансовые расходы	(25)	(35)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(2 658)</b>	<b>(3 107)</b>

**Примечание 23. Условные обязательства**

**Экономическая среда.** хозяйственная деятельность и получаемая предприятиями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

**Судебные разбирательства.** Время от времени в рамках обычной деятельности Группа может выступать одной из сторон в судебных разбирательствах. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

**Условные обязательства по уплате налогов.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомочности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Дочерние общества Группы оспаривают в судебном порядке доначисления налога на имущество, предъявленные по результатам выездных налоговых проверок за предыдущие отчетные периоды и связанные с квалификацией объектов основных средств в качестве движимого или недвижимого имущества. Судебная практика по данному вопросу длительна во времени, противоречива, представлена как положительными, так и отрицательными судебными решениями. Принимая во внимание данные обстоятельства, Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом, вероятность и влияние такого развития событий не могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

**Охрана окружающей среды.** Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

**Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов.** Группа должна выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам Общества. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Группы, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности (Примечание 13).

**Социальные обязательства.** Группа вносит свой вклад в ремонт местной инфраструктуры и благосостояние ее сотрудников, включая вклады в развитие и обслуживание жилья, больниц, транспортных услуг, домов отдыха и других социальных нужд в тех географических районах, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

**Обязательства по капитальному строительству.** В соответствии с утвержденными инвестиционными программами обществ Группы объем финансирования в реконструкцию существующих и строительство мощностей составит 26 738 млн рублей в течение 2023-2027 гг. (23 714 млн рублей – в течение 2022-2026 гг.).

Обязательства по капитальным затратам Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года следующие: 2023 год – 6 251 млн рублей, 2024 год – 6 063 млн рублей, 2025 год – 6 781 млн рублей, 2026 год – 5 469 млн рублей, 2027 год – 2 174 млн рублей.

Предстоящие капитальные затраты в основном связаны с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей.

Правительство РФ осуществляет контроль за выполнением инвестиционной программы на регулярной основе. Финансирование инвестиционной программы планируется руководством Группы как за счет собственных, так и заемных средств.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа раскрывает обязательства по капитальным затратам на основе данных инвестиционной программы, т.к. эти данные представляют более надежную и актуальную информацию по обязательствам Группы по приобретению и строительству основных средств.

#### **Примечание 24. Управление финансовыми рисками.**

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

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

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

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

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

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

Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Информация о просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в Примечании 9.

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

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

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

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

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

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

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и прочих финансовых организаций и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 8.

**Рыночный риск.** Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски являются результатом наличия открытых позиций в процентных активах и обязательствах, которые подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые

отслеживаются на регулярной основе. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

**Валютный риск.** Электроэнергия и мощность, производимая Группой, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, поэтому деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

**Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Привлеченные Группой кредиты с плавающими процентными ставками, приводят к незначительным рискам изменения процентных ставок для Группы.

Группа осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. Эффективные процентные ставки отражены в Примечании 13.

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

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

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

Рациональное управление риском ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном, банковских депозитов и краткосрочных банковских векселей. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и краткосрочными заемными средствами.

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

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>Обязательства</b>							
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	21 293	6 570	8 942	–	–	–	36 805
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	3 651	154	154	154	154	414	4 681
Обязательства по аренде	3 374	3 134	3 496	70	66	168	10 308
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>28 318</b>	<b>9 858</b>	<b>12 592</b>	<b>224</b>	<b>220</b>	<b>582</b>	<b>51 794</b>

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>Обязательства</b>							
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	16 238	6 310	949	4 549	80	-	28 126
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	4 487	81	78	78	78	448	5 250
Обязательства по аренде	3 474	3 589	3 666	2 325	2 231	38 528	53 813
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>24 199</b>	<b>9 980</b>	<b>4 693</b>	<b>6 952</b>	<b>2 389</b>	<b>38 976</b>	<b>87 189</b>

#### Примечание 25. Управление капиталом

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации, снижение стоимости капитала и обеспечение возможности ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года общества Группы выполняли все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила отрицательную величину 746 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: отрицательную величину 8 891 млн рублей).

#### Примечание 26. Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

##### а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства Группы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены займами, полученными от ПАО «РусГидро» в 2017 году (Примечание 13). Справедливая стоимость данных займов, которые представляет собой гибридные финансовые инструменты, определена на основе приведенной стоимости с учетом ненаблюдаемых исходных данных и включена в Уровень 3.

##### б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии).

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

#### **Примечание 27. События после отчетной даты**

В январе 2023 года между ПАО «Якутскэнерго» и ПАО «Сбербанк» заключены три кредитных договора на общую сумму 5 327 млн рублей на пополнение оборотных средств и осуществление мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям Общества.

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 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.