

ПАО «Россети Волга»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	14
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3. Существенная информация об учетной политике	18
4. Оценка справедливой стоимости	31
5. Информация по сегментам	32
6. Выручка	36
7. Прочие доходы	37
8. Операционные расходы	37
9. Расходы на вознаграждения работникам	38
10. Финансовые доходы и расходы	38
11. Налог на прибыль	39
12. Основные средства	40
13. Нематериальные активы	42
14. Активы в форме права пользования	43
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	44
16. Запасы	46
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
18. Авансы выданные и прочие активы	47
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47
20. Капитал	47
21. Прибыль на акцию	48
22. Заемные средства	48
23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	50
24. Вознаграждения работникам	52
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54
27. Авансы полученные	55
28. Оценочные обязательства	55
29. Управление финансовыми рисками и капиталом	55
30. Договорные обязательства капитального характера	62
31. Условные обязательства	62
32. Операции со связанными сторонами	63

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Волга»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Волга» и его дочерних организаций («Общество», «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 29 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 28 и 31 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Волга»

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Волга»


Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076450006280.

Местонахождение: 410031, Россия, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.


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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка	6	77 044 745	66 800 787
Операционные расходы	8	(73 203 740)	(66 388 044)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	187 149	(213 611)
Прочие доходы	7	499 995	352 768
Операционная прибыль		4 528 149	551 900
Финансовые доходы	10	254 688	230 621
Финансовые расходы	10	(941 553)	(1 278 260)
Итого финансовые расходы		(686 865)	(1 047 639)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3 841 284	(495 739)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	11	(869 091)	24 249
Прибыль/(убыток) за период		2 972 193	(471 490)
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18	(36)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	24	113 869	(160 691)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	11	(1 176)	24 272
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		112 711	(136 455)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		112 711	(136 455)
Итого совокупный доход/(расход) за период		3 084 904	(607 945)
Прибыль на акцию Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	21	0,0158	(0,0025)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:


 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам
 М.С. Аджиев
 по доверенности № Д/23-288 от 28 июля 2023 года




 Главный бухгалтер –
 начальник Департамента бухгалтерского и
 налогового учета и отчетности
 Е.Е. Митрофанова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	57 967 454	53 979 138
Нематериальные активы	13	406 604	293 782
Активы в форме права пользования	14	2 012 960	1 994 352
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	9 097	1 030 366
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	533 395	510 629
Прочие внеоборотные финансовые активы		67	80
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	343 310	221 929
Итого внеоборотные активы		61 272 887	58 030 276
Оборотные активы			
Запасы	16	1 611 727	1 458 319
Предоплата по текущему налогу на прибыль		96 830	9 674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 631 485	7 489 514
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 855 306	378 657
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	268 028	244 246
Итого оборотные активы		10 463 376	9 580 410
Итого активы		71 736 263	67 610 686
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	18 830 796	18 830 796
Резервы		(1 077 388)	(1 190 106)
Нераспределенная прибыль		24 384 683	21 404 924
Итого капитал		42 138 091	39 045 614
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	7 403 588	3 635 639
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	25	170 685	281 921
Долгосрочные авансы полученные	27	2 052 877	1 332 304
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	1 887 000	1 951 681
Отложенные налоговые обязательства	15	3 605 178	3 274 799
Итого долгосрочные обязательства		15 119 328	10 476 344
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	330 255	6 595 909
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	11 594 380	8 113 491
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	26	1 652 027	2 101 266
Авансы полученные	27	804 905	1 246 588
Оценочные обязательства	28	91 079	30 485
Задолженность по текущему налогу на прибыль		6 198	989
Итого краткосрочные обязательства		14 478 844	18 088 728
Итого обязательства		29 598 172	28 565 072
Итого капитал и обязательства		71 736 263	67 610 686

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		2 972 193	(471 490)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8	6 202 413	6 112 988
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	(187 149)	213 611
Финансовые расходы	10	941 553	1 278 260
Финансовые доходы	10	(254 688)	(230 621)
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества		(344 887)	(36 526)
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	7	(1 684)	(4 448)
Списание кредиторской задолженности		(12 297)	(16 964)
Начисление оценочных обязательств		98 347	28 629
Прочие неденежные операции		5 510	(34 774)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	11	869 091	(24 249)
Итого влияние корректировок		10 288 402	6 814 416
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		10 439	21 526
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(130 511)	(120 248)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 021 269	410 071
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(121 381)	(15 609)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(103 842)	182 809
Изменение долгосрочных авансов полученных		720 573	241 339
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		11 684 949	7 534 304
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 025 685	(2 058 112)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(23 800)	29 884
Изменение запасов		(53 375)	542 304
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 017 328	1 481 449
Изменение авансов полученных		(441 683)	602 856
Использование оценочных обязательств		(37 753)	(16 298)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		15 171 351	8 116 387
Налог на прибыль уплаченный		(621 834)	(3 572)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(123 207)	(162 385)
Проценты уплаченные		(774 656)	(1 037 291)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13 651 654	6 913 139

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 598 452)	(8 393 698)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		33 747	31 689
Проценты полученные		208 615	89 188
Дивиденды полученные		3	4
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 356 087)	(8 272 817)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	23	7 224 287	4 255 000
Погашение заемных средств	23	(9 639 287)	(2 940 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(30)	(53 723)
Платежи по обязательствам по аренде		(403 888)	(328 734)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(2 818 918)	932 543
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 476 649	(427 135)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	378 657	805 792
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	2 855 306	378 657

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	18 830 796	(1 190 106)	21 404 924	39 045 614
Прибыль за период	–	–	2 972 193	2 972 193
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	(7)	(7)
Прочий совокупный доход	–	113 894	–	113 894
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	(1 176)	–	(1 176)
Общий совокупный доход за период	–	112 718	2 972 186	3 084 904
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	7 573	7 573
Остаток на 31 декабря 2023 года	18 830 796	(1 077 388)	24 384 683	42 138 091

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	18 830 796	(1 053 651)	21 922 370	39 699 515
Убыток за период	–	–	(471 490)	(471 490)
Прочий совокупный доход	–	(160 727)	–	(160 727)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	24 272	–	24 272
Общий совокупный доход за период	–	(136 455)	(471 490)	(607 945)
Дивиденды объявленные	–	–	(60 833)	(60 833)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	14 877	14 877
Остаток на 31 декабря 2022 года	18 830 796	(1 190 106)	21 404 924	39 045 614

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

В состав Публичного акционерного общества «Россети Волга» (далее – «ПАО «Россети Волга» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») входят акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 29 июня 2007 года на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО «Российское акционерное общество «Единые энергетические системы России»» (далее – «РАО «ЕЭС»») № 191р от 22 июня 2007 года) в рамках реализации решения Совета директоров РАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 года).

Основной деятельностью ПАО «Россети Волга» (далее – «ПАО «Россети Волга» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Место нахождения ПАО «Россети Волга»: 410031, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 32 «Операции со связанными сторонами».

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- 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 (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).
- 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).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3. Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

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

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 2-50 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

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

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (iii) Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций она не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами,
- резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых активов

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (в) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (л) настоящего Примечания).

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

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

(о) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, льготные ставки за 1 кВт запрашиваемой максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой, в том числе в виде формулы.

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

(р) Государственные субсидии

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

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

(с) Социальные платежи

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

(т) Прибыль на акцию

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

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

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

Правление ПАО «Россети Волга» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- республика Мордовия, республика Чувашия, Оренбургская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская Область, Ульяновская область – филиалы ПАО «Россети Волга»

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, деятельность детских лагерей на время каникул, санаторно-курортная деятельность, испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	18 277 843	15 933 722	17 254 509	9 388 119	6 595 286	5 411 198	3 948 939	235 129	77 044 745
Выручка от продаж между сегментами	485	–	–	–	–	–	53	1 615 140	1 615 678
Выручка сегментов	18 278 328	15 933 722	17 254 509	9 388 119	6 595 286	5 411 198	3 948 992	1 850 269	78 660 423
В т.ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>17 693 100</i>	<i>15 613 007</i>	<i>16 982 588</i>	<i>9 016 789</i>	<i>6 509 530</i>	<i>5 125 499</i>	<i>3 829 906</i>	–	74 770 419
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>503 680</i>	<i>125 019</i>	<i>194 757</i>	<i>233 797</i>	<i>48 544</i>	<i>207 827</i>	<i>72 822</i>	–	1 386 446
<i>Прочая выручка</i>	<i>51 440</i>	<i>91 716</i>	<i>50 789</i>	<i>116 476</i>	<i>8 724</i>	<i>59 227</i>	<i>25 445</i>	<i>1 809 121</i>	2 212 938
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>30 108</i>	<i>103 980</i>	<i>26 375</i>	<i>21 057</i>	<i>28 488</i>	<i>18 645</i>	<i>20 819</i>	<i>41 148</i>	290 620
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(27 243)	(12 690)	(27 723)	(20 046)	(7 405)	(16 460)	(7 603)	–	(119 170)
Финансовые доходы	79 905	32 414	49 714	22 147	13 158	13 663	9 480	4 060	224 541
Финансовые расходы	(18 548)	(225 016)	(17 838)	(145 139)	(5 638)	(231 841)	(109 878)	(5 333)	(759 231)
Амортизация	1 713 478	1 411 898	1 734 894	680 873	470 249	511 256	368 819	29 920	6 921 387
ЕБИТДА	3 879 845	2 301 989	2 649 028	644 063	250 340	241 970	685 580	91 701	10 744 516
Активы сегментов	19 054 924	16 263 252	18 332 958	7 825 653	5 255 989	5 962 025	4 564 121	1 791 966	79 050 888
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	15 928 824	14 278 195	15 372 267	6 658 140	3 980 019	5 199 651	3 892 163	283 123	65 592 382
Капитальные вложения	3 029 250	1 578 661	2 028 952	1 221 252	603 359	760 344	509 347	182 206	9 913 371
Обязательства сегментов	5 473 870	6 179 304	5 794 331	4 571 179	1 866 185	3 746 533	2 270 384	1 491 314	31 393 100

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

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	16 069 657	13 268 113	14 858 720	8 295 814	6 298 729	4 524 708	3 302 713	182 333	66 800 787
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	76	212 543	212 619
Выручка сегментов	16 069 657	13 268 113	14 858 720	8 295 814	6 298 729	4 524 708	3 302 789	394 876	67 013 406
В т.ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>15 760 573</i>	<i>12 886 365</i>	<i>14 647 856</i>	<i>8 107 402</i>	<i>6 183 608</i>	<i>4 464 798</i>	<i>3 207 016</i>	–	65 257 618
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>96 748</i>	<i>63 054</i>	<i>70 600</i>	<i>70 425</i>	<i>17 624</i>	<i>20 092</i>	<i>38 938</i>	–	377 481
<i>Прочая выручка</i>	<i>187 154</i>	<i>255 726</i>	<i>127 460</i>	<i>102 317</i>	<i>86 979</i>	<i>28 163</i>	<i>49 217</i>	<i>357 564</i>	1 194 580
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>25 182</i>	<i>62 968</i>	<i>12 804</i>	<i>15 670</i>	<i>10 518</i>	<i>11 655</i>	<i>7 618</i>	<i>37 312</i>	183 727
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(22 916)	(14 231)	(49 431)	(31 969)	(10 487)	(24 790)	(15 036)	–	(168 860)
Финансовые доходы	26 533	14 534	33 713	12 299	8 129	105 706	4 986	3 308	209 208
Финансовые расходы	(149 928)	(300 136)	(19 758)	(156 141)	(22 068)	(318 921)	(175 071)	(2 027)	(1 144 050)
Амортизация	1 880 503	1 513 047	1 677 540	706 920	466 078	497 507	391 701	30 968	7 164 264
ЕВИТДА	2 297 524	612 076	2 248 777	431 682	551 591	371 933	467 331	47 130	7 028 044
Активы сегментов	16 770 928	15 889 670	17 603 083	7 488 630	4 945 404	7 732 345	4 331 154	356 326	75 117 540
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	14 576 590	13 964 614	15 000 048	6 124 307	3 861 341	4 957 859	3 738 462	199 782	62 423 003
Капитальные вложения	1 479 372	1 860 908	1 673 891	984 367	324 941	959 567	354 937	40 128	7 678 111
Обязательства сегментов	4 666 116	7 377 747	5 003 511	4 285 617	1 321 740	4 649 850	2 427 323	95 735	29 827 639

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка отчетных сегментов	78 660 423	67 013 406
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 615 678)	(212 619)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	77 044 745	66 800 787

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	10 744 516	7 028 044
Дисконтирование финансовых инструментов	(259)	66
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(22 766)	6 958
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(3 656)	(29 007)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(18)	36
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	131 411	137 756
Корректировка запасов	–	(354 845)
Прочие корректировки	(50 679)	(28 939)
EBITDA	10 798 549	6 760 069
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 202 413)	(6 112 988)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(631 645)	(980 435)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(123 207)	(162 385)
Расход по налогу на прибыль	(869 091)	24 249
Консолидированная прибыль/(убыток)за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 972 193	(471 490)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	79 050 888	75 117 540
Расчеты между сегментами	(1 062 391)	(33 556)
Внутригрупповые финансовые активы	(101 529)	(101 529)
Корректировка стоимости основных средств	(5 600 703)	(6 435 155)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	533 395	510 629
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 057 906)	(1 288 687)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(431)	(172)
Прочие корректировки	(25 060)	(158 384)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	71 736 263	67 610 686

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	31 393 100	29 827 639
Расчеты между сегментами	(1 063 172)	(33 972)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 138 937)	(2 540 545)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 887 000	1 951 681
Оценочные обязательства и прочие начисления	(460 237)	(479 340)
Дисконтирование кредиторской задолженности	–	(6 673)
Прочие корректировки	(19 582)	(153 718)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	29 598 172	28 565 072

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Группы было трое контрагентов, на каждого которых приходилось около 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности следующих операционных сегментов: Саратовская область, Самарская область и Оренбургская область.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Саратовэнерго» за 2023 год, составила 9 890 089 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2022 году – 8 933 360 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Самараэнерго» за 2023 год, составила 6 753 643 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2022 году 6 061 200 тыс. руб. или 9%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Энергосбыт Плюс» за 2023 год, составила 6 996 355 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2022 году – 5 767 896 тыс. руб., или 9%).

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	74 770 419	65 257 618
Технологическое присоединение к электросетям	1 386 447	377 481
Прочая выручка	832 590	1 112 164
Выручка по договорам с покупателями	76 989 456	66 747 263
Выручка по договорам аренды	55 289	53 524
	77 044 745	66 800 787

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытаниям, строительные услуги.

7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	80 720	247 739
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества*	344 887	36 526
Списание кредиторской задолженности	12 297	16 964
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	12 984	3 316
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	1 684	1 872
Прочие доходы	47 423	46 351
	499 995	352 768

* Сумма денежных доходов от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества в 2023 году составляет 271 419 тыс. руб. (в 2022 году – 36 526 тыс. руб.)

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	18 385 782	15 431 843
Амортизация основных средств	5 690 902	5 597 787
Амортизация нематериальных активов	178 645	143 577
Амортизация активов в форме права пользования	332 866	371 624
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электрическая энергия для компенсации технологических потерь	10 003 866	9 687 977
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	623 545	603 526
Прочие материальные расходы	2 416 733	2 842 234
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	30 826 144	27 713 628
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	446 084	364 736
Прочие работы и услуги производственного характера	202 255	109 530
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	945 821	933 716
Краткосрочная аренда	11 715	2 632
Страхование	61 217	60 050
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	206 963	195 096
Охрана	307 334	290 732
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	23 650	11 956
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	328 391	480 125
Транспортные услуги	30 621	15 137
Прочие услуги	1 263 770	983 477
Оценочные обязательства	98 197	7 238
Прочие расходы	819 239	541 423
	73 203 740	66 388 044

9. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	13 599 481	11 356 561
Взносы на социальное обеспечение	4 211 786	3 513 152
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	86 608	79 448
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	13 328	14 171
Прочее	474 579	468 511
	18 385 782	15 431 843

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 23 306 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 24 765 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 32 «Операции со связанными сторонами».

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	175 293	89 188
Проценты по реструктуризации дебиторской задолженности	46 115	120 019
Амортизация дисконта по финансовым активам	70	168
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	–	6 673
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	33 205	14 567
Прочие финансовые доходы	5	6
	254 688	230 621

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(631 645)	(980 435)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(123 207)	(162 385)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(329)	(102)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(179 699)	(132 573)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(6 673)	(2 765)
	(941 553)	(1 278 260)

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(538 134)	(3 248)
Корректировка налога за прошлые периоды	(1 754)	4 342
Итого	(539 888)	1 094
Отложенный налог на прибыль	(329 203)	23 155
Итого (расход)/экономия по налогу на прибыль	(869 091)	24 249

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	(4)	14	36	(7)	29
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	113 869	(1 172)	112 697	160 691	(24 265)	136 426
	113 887	(1 176)	112 711	160 727	(24 272)	136 455

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 841 284	(495 739)
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	(768 257)	99 148
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(99 080)	(79 241)
Корректировки за предшествующие периоды	(1 754)	4 342
	(869 091)	24 249

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	11 547 110	41 262 401	43 323 798	19 483 849	1 488 869	117 106 027
Реклассификация между группами	(5 351)	(7 934)	31 402	(18 117)	–	–
Поступления	29 958	120 314	5 986	608 418	8 986 727	9 751 403
Ввод в эксплуатацию	63 131	4 364 617	2 739 772	1 076 500	(8 244 020)	–
Выбытия	(539)	(26 215)	(22 996)	(67 652)	(65 031)	(182 433)
На 31 декабря 2023 года	11 634 309	45 713 183	46 077 962	21 082 998	2 166 545	126 674 997
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года	(5 125 415)	(22 431 065)	(21 797 819)	(13 772 590)	–	(63 126 889)
Реклассификация между группами	271	1 930	(10 065)	7 864	–	–
Начисленная амортизация	(440 255)	(1 782 109)	(2 413 564)	(1 054 974)	–	(5 690 902)
Выбытия	277	23 694	19 452	66 825	–	110 248
На 31 декабря 2023 года	(5 565 122)	(24 187 550)	(24 201 996)	(14 752 875)	–	(68 707 543)
На 1 января 2023 года	6 421 695	18 831 336	21 525 979	5 711 259	1 488 869	53 979 138
На 31 декабря 2023 года	6 069 187	21 525 633	21 875 966	6 330 123	2 166 545	57 967 454
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	12 339 946	36 977 108	39 261 995	20 068 226	1 387 540	110 034 815
Реклассификация между группами	(1 001 541)	507 785	1 142 335	(648 579)	–	–
Поступления	1 415	34 616	90 149	144 228	7 367 132	7 637 540
Ввод в эксплуатацию	209 457	3 762 401	2 854 270	373 136	(7 199 264)	–
Выбытия	(2 167)	(19 509)	(24 951)	(453 162)	(66 539)	(566 328)
На 31 декабря 2022 года	11 547 110	41 262 401	43 323 798	19 483 849	1 488 869	117 106 027
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 года	(5 248 102)	(20 650 936)	(18 704 998)	(13 414 476)	–	(58 018 512)
Реклассификация между группами	582 275	(96 938)	(777 972)	292 635	–	–
Начисленная амортизация	(461 458)	(1 700 428)	(2 334 946)	(1 100 978)	–	(5 597 810)
Выбытия	1 870	17 237	20 097	450 229	–	489 433
На 31 декабря 2022 года	(5 125 415)	(22 431 065)	(21 797 819)	(13 772 590)	–	(63 126 889)
На 1 января 2022 года	7 091 844	16 326 172	20 556 997	6 653 750	1 387 540	52 016 303
На 31 декабря 2022 года	6 421 695	18 831 336	21 525 979	5 711 259	1 488 869	53 979 138

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 2 394 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 16 230 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 556 239 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года: 445 631 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 117 251 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 68 944 тыс. руб.), ставка капитализации составила 11,27% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 11,3%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 108 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления активов в форме права пользования – 108 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 23 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления активов в форме права пользования – 23 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 22 050 244 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 22 104 316 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении генерирующих единиц:

- филиал «Мордовэнерго»;
- филиал «Чувашэнерго»;
- филиал «Оренбургэнерго»;
- филиал «Пензаэнерго»;
- филиал «Самарские распределительные сети»;
- филиал «Саратовские распределительные сети»;
- филиал «Ульяновские распределительные сети».

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2023 год
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденными годовыми бизнес-планами на 2024-2028 годов. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила:

- филиал «Мордовэнерго»: 6 726 496 тыс. руб.;
- филиал «Чувашэнерго»: 8 561 488 тыс. руб.;
- филиал «Оренбургэнерго»: 18 341 929 тыс. руб.;
- филиал «Пензаэнерго»: 9 843 494 тыс. руб.;
- филиал «Самарские распределительные сети»: 17 236 950 тыс. руб.;
- филиал «Саратовские распределительные сети»: 23 804 814 тыс. руб.;
- филиал «Ульяновские распределительные сети»: 6 654 111 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года не было выявлено обесценения основных средств.

13. Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	521 990	146 220	62 614	730 824
Реклассификация между группами	–	(29 262)	29 262	–
Поступления	248 142	43 325	–	291 467
Выбытия	(227 334)	(63 237)	(4 154)	(294 725)
На 31 декабря 2023 года	542 798	97 046	87 722	727 566
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	(317 896)	(77 003)	(42 143)	(437 042)
Реклассификация между группами	–	11 740	(11 740)	–
Начисленная амортизация	(155 865)	(18 145)	(4 635)	(178 645)
Выбытия	227 334	63 237	4 154	294 725
На 31 декабря 2023 года	(246 427)	(20 171)	(54 364)	(320 962)
На 1 января 2023 года	204 094	69 217	20 471	293 782
На 31 декабря 2023 года	296 371	76 875	33 358	406 604
	Програм- мное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	469 756	123 946	71 568	665 270
Поступления	153 797	24 209	–	178 006
Выбытия	(101 563)	(1 935)	(8 954)	(112 452)
На 31 декабря 2022 года	521 990	146 220	62 614	730 824
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года	(296 410)	(62 833)	(46 674)	(405 917)
Начисленная амортизация	(123 049)	(16 105)	(4 423)	(143 577)
Выбытия	101 563	1 935	8 954	112 452
На 31 декабря 2022 года	(317 896)	(77 003)	(42 143)	(437 042)
На 1 января 2022 года	173 346	61 113	24 894	259 353
На 31 декабря 2022 года	204 094	69 217	20 471	293 782

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 178 645 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 143 577 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 4 772 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 3 061 тыс. руб.), ставка капитализации 11,27% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 11,3%).

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	984 118	1 021 967	618 060	39 177	2 663 322
Реклассификация между группами	–	301	–	(301)	–
Поступления	28 006	1 087	–	39 908	69 001
Изменение условий по договорам аренды	96 245	134 211	58 956	3 731	293 143
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 719)	–	–	–	(13 719)
На 31 декабря 2023 года	1 094 650	1 157 566	677 016	82 515	3 011 747
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	(229 948)	(241 316)	(184 348)	(13 358)	(668 970)
Реклассификация между группами	–	(33)	–	33	–
Начисленная амортизация	(116 706)	(134 200)	(73 560)	(8 508)	(332 974)
Изменение условий по договорам аренды	232	–	–	–	232
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 925	–	–	–	2 925
На 31 декабря 2023 года	(343 497)	(375 549)	(257 908)	(21 833)	(998 787)
На 1 января 2023 года	754 170	780 651	433 712	25 819	1 994 352
На 31 декабря 2023 года	751 153	782 017	419 108	60 682	2 012 960
	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	962 346	763 831	434 767	24 526	2 185 470
Реклассификация между группами	(380)	380	–	–	–
Поступления	17 526	128	–	826	18 480
Изменение условий по договорам аренды	18 297	257 628	183 293	13 825	473 043
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 671)	–	–	–	(13 671)
На 31 декабря 2022 года	984 118	1 021 967	618 060	39 177	2 663 322
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(113 531)	(83 647)	(96 658)	(7 799)	(301 635)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(121 261)	(157 669)	(87 690)	(5 559)	(372 179)
Изменение условий по договорам аренды	1 912	–	–	–	1 912
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 932	–	–	–	2 932
На 31 декабря 2022 года	(229 948)	(241 316)	(184 348)	(13 358)	(668 970)
На 1 января 2022 года	848 815	680 184	338 109	16 727	1 883 835
На 31 декабря 2022 года	754 170	780 651	433 712	25 819	1 994 352

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 12 «Основные средства».

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	–	–	(4 069 019)	(3 823 936)	(4 069 019)	(3 823 936)
Нематериальные активы	–	–	(22 047)	(17 936)	(22 047)	(17 936)
Активы в форме права пользования	–	–	(402 592)	(398 870)	(402 592)	(398 870)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	4	(1)	–	(1)	4
Запасы	44 674	40 975	–	–	44 674	40 975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 557	–	–	(98 451)	39 557	(98 451)
Авансы выданные и прочие активы	540	112	–	–	540	112
Обязательства по аренде	406 311	420 997	–	–	406 311	420 997
Оценочные обязательства	17 782	6 097	–	–	17 782	6 097
Обязательства по вознаграждениям работникам	59 312	64 420	–	–	59 312	64 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	259 733	116 431	–	–	259 733	116 431
Авансы полученные	36 608	25 533	–	–	36 608	25 533
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	368 687	–	–	–	368 687
Прочее	23 964	21 138	–	–	23 964	21 138
Налоговые активы/ (обязательства)	888 481	1 064 394	(4 493 659)	(4 339 193)	(3 605 178)	(3 274 799)
Зачет налога	(888 481)	(1 064 394)	888 481	1 064 394	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(3 605 178)	(3 274 799)	(3 605 178)	(3 274 799)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 39 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 31 808 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(3 823 936)	(245 083)	–	(4 069 019)
Нематериальные активы	(17 936)	(4 111)	–	(22 047)
Активы в форме права пользования	(398 870)	(3 722)	–	(402 592)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	4	(1)	(4)	(1)
Запасы	40 975	3 699	–	44 674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(98 451)	138 008	–	39 557
Авансы выданные и прочие активы	112	428	–	540
Обязательства по аренде	420 997	(14 686)	–	406 311
Оценочные обязательства	6 097	11 685	–	17 782
Обязательства по вознаграждениям работникам	64 420	(3 936)	(1 172)	59 312
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 431	143 302	–	259 733
Авансы полученные	25 533	11 075	–	36 608
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	368 687	(368 687)	–	–
Прочее	21 138	2 826	–	23 964
	(3 274 799)	(329 203)	(1 176)	(3 605 178)

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(3 639 303)	(184 633)	–	(3 823 936)
Нематериальные активы	(12 399)	(5 537)	–	(17 936)
Активы в форме права пользования	(376 767)	(22 103)	–	(398 870)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	8	(11)	7	4
Запасы	(1 490)	42 465	–	40 975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 237	(127 688)	–	(98 451)
Авансы выданные и прочие активы	874	(762)	–	112
Обязательства по аренде	402 393	18 604	–	420 997
Кредиты и займы	–	–	–	–
Оценочные обязательства	3 608	2 489	–	6 097
Обязательства по вознаграждениям работникам	42 171	(2 016)	24 265	64 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	99 768	16 663	–	116 431
Авансы полученные	3 087	22 446	–	25 533
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	109 089	259 598	–	368 687
Прочее	17 498	3 640	–	21 138
	(3 322 226)	23 155	24 272	(3 274 799)

16. Запасы

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Сырье и материалы	1 569 218	1 409 271
Прочие запасы	42 509	49 048
	<u>1 611 727</u>	<u>1 458 319</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 537 697 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 481 658 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, запасы в сумме 2 416 733 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 2 842 234 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 065	373 868
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	(6 913)
Прочая дебиторская задолженность	8 032	666 341
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	(2 930)
	<u>9 097</u>	<u>1 030 366</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 167 611	8 183 257
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(831 387)	(1 053 964)
Прочая дебиторская задолженность	447 468	484 670
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(152 207)	(124 449)
	<u>5 631 485</u>	<u>7 489 514</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включала в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 365 652 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года. В 2023 году данная задолженность в сумме 293 416 тыс. руб. погашена контрагентом и в сумме 72 236 тыс. руб. реклассифицирована в прочую краткосрочную задолженность.

18. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 474	917
НДС по авансам полученным	341 836	221 012
	343 310	221 929
Оборотные		
Авансы выданные	126 574	151 133
Резерв под обесценение авансов выданных	(18 892)	(13 571)
НДС к возмещению	8 852	34 854
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	121 749	67 527
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	29 745	4 003
Финансовые активы по амортизированной стоимости (краткосрочные)	–	300
	268 028	244 246

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 293 756	345 157
Эквиваленты денежных средств	1 561 550	33 500
	2 855 306	378 657

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 14,9% до 16,3% годовых.

20. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции, рубли	0,1	0,1
В обращении на 1 января, шт	188 307 958 733	188 307 958 733
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт	188 307 958 733	188 307 958 733

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

(в) Дивиденды

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

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2023 года, было принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2022 года, в связи с полученным по итогам 2022 года убытком.

21. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Обыкновенные акции на 1 января	188 307 959	188 307 959
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	188 307 959	188 307 959
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	188 307 959	188 307 959
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	2 972 193	(471 490)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0158	(0,0025)

22. Заемные средства

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 610 000	1 815 000
Обязательства по аренде	1 793 588	1 820 639
	7 403 588	3 635 639
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	31 033	6 262 014
Обязательства по аренде	299 222	333 895
	330 255	6 595 909
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	31 033	52 014
	31 033	52 014

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

ПАО «Россети Волга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Срок погашения</u>	<u>Эффективная процентная ставка</u>		<u>Балансовая стоимость</u>	
		<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2026 год	КС ЦБ РФ**+1,495	8,65%	2 433 173	2 014 693
Необеспеченные кредиты и займы*	–	–	КС ЦБ РФ**+1,2% – КС ЦБ РФ**+1,5%	–	5 055 981
Необеспеченные кредиты и займы	2026 год	КС ЦБ РФ**+1,48% – КС ЦБ РФ**+2,1%	КС + 1,4%	3 207 860	1 006 340
				5 641 033	8 077 014
Обязательства по аренде	2024-2072 гг.	5,85%-17,99%	7,18%-11,71%	1 920 144	2 154 534
Итого обязательства				7 561 177	10 231 548

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 29 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

* Кредиты, полученные от компаний, связанных государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	1 815 000	6 210 000	52 014	2 154 534	15 315
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	6 860 000	364 287	–	–	–
Погашение заемных средств	(650 000)	(8 989 287)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(403 888)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(774 656)	(123 207)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(30)
Итого	6 210 000	(8 625 000)	(774 656)	(527 095)	(30)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(2 415 000)	2 415 000	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	122 023	–	–
Процентные расходы	–	–	631 645	123 207	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	61 016	–
Прочие изменения, нетто	–	–	7	281 148	(7 573)
Итого	(2 415 000)	2 415 000	753 675	465 371	(7 573)
На 31 декабря 2023 года	5 610 000	–	31 033	2 092 810	7 712

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	6 710 000	–	36 864	2 011 965	23 016
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	4 255 000	–	–	–	–
Погашение заемных средств	(2 940 000)	–	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(328 734)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 037 290)	(162 385)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(53 723)
Итого	1 315 000	–	(1 037 290)	(491 119)	(53 723)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(6 210 000)	6 210 000	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	72 005	–	–
Процентные расходы	–	–	980 435	162 385	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	18 482	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	60 833
Прочие изменения, нетто	–	–	–	452 821	(14 811)
Итого	(6 210 000)	6 210 000	1 052 440	633 688	46 022
На 31 декабря 2022 года	1 815 000	6 210 000	52 014	2 154 534	15 315

24. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 751 550	1 800 577
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	135 450	151 104
Итого чистая стоимость обязательств	1 887 000	1 951 681

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	2022 год
Стоимость активов на 1 января	510 629	517 587
Доход на активы программ	33 205	14 567
Взносы работодателя	103 368	85 768
Прочее движение по счетам	2 446	2 322
Выплата вознаграждений	(116 253)	(109 615)
Стоимость активов на 31 декабря	533 395	510 629

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО).

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2023 год		2022 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 800 577	151 104	1 620 128	155 772
Стоимость текущих услуг	86 608	13 328	79 448	14 171
Процентный расход по обязательствам	166 108	13 591	120 920	11 653
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 352)	(12 300)	(124 642)	(5 678)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	109 483	(11 119)	285 333	(7 771)
Взносы в программу	(187 874)	(19 154)	(180 610)	(17 043)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 751 550	135 450	1 800 577	151 104

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стоимость услуг работников	99 936	93 619
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(23 419)	(13 449)
Процентные расходы	179 699	132 573
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	256 216	212 743

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 352)	(124 642)
Убыток от корректировки на основе опыта	109 483	285 333
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(113 869)	160 691

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

	2023 год	2022 год
Переоценка на 1 января	1 359 661	1 198 970
Изменение переоценки	(113 869)	160 691
Переоценка на 31 декабря	1 245 792	1 359 661

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	5,6%
Ставка инфляции	5,6%	6,1%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,1%	7,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,6%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,6%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 295 118 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 281 587 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 13 531 тыс. руб.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 8 лет на 31 декабря 2023 года (9 лет на 31 декабря 2022 года).

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	469	73 870
Прочая кредиторская задолженность	170 216	208 051
	170 685	281 921
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 799 904	6 331 208
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	709 195	661 671
Задолженность перед персоналом	2 077 569	1 105 297
Дивиденды к уплате	7 712	15 315
	11 594 380	8 113 491
	11 765 065	8 395 412

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по соглашениям по компенсации расходов Группе в общей сумме 152 730 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 202 460 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	607 993	795 622
Налог на имущество	223 016	217 359
Взносы на социальное обеспечение	697 267	956 605
Прочие налоги к уплате	123 751	131 680
	1 652 027	2 101 266

27. Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 010 585	1 313 869
Прочие авансы полученные	42 292	18 435
	2 052 877	1 332 304
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	619 833	451 361
Прочие авансы полученные	185 072	795 227
	804 905	1 246 588

28. Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	30 485	18 154
Начисление (увеличение) за период	100 702	30 565
Восстановление (уменьшение) за период	(2 355)	(1 936)
Использование оценочных обязательств	(37 753)	(16 298)
Остаток на 31 декабря	91 079	30 485

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

29. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании «Операции со связанными сторонами».

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67	80
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 640 582	8 519 880
Денежные средства и их эквиваленты	2 855 306	378 657
	8 495 955	8 898 617

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	5 802 497	(697 988)	5 104 509	7 377 039	(735 433)	6 641 606
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	49 310	(48 199)	1 111	50 477	(49 346)	1 131
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	35 645	(8 768)	26 877	21 296	(8 004)	13 292
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	19 403	(19 403)	–	21 331	(21 331)	–
Прочие покупатели	261 821	(57 029)	204 792	1 086 982	(246 763)	840 219
	6 168 676	(831 387)	5 337 289	8 557 125	(1 060 877)	7 496 248

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 764 553 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 768 773 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	5 512 819	(108 273)	5 404 546	7 397 318	(18 566)	7 378 752
Просроченная менее чем на 3 месяца	176 485	(1 523)	174 962	259 706	(28 916)	230 790
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	23 612	(6 215)	17 397	52 376	(19 975)	32 401
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	26 271	(16 629)	9 642	882 242	(60 548)	821 694
Просроченная на срок более года	884 989	(850 954)	34 035	1 116 493	(1 060 251)	56 242
	6 624 176	(983 594)	5 640 582	9 708 135	(1 188 256)	8 519 879

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	(1 188 256)	(991 698)
Увеличение резерва за период	(93 482)	(276 434)
Восстановление сумм резерва за период	280 631	62 823
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	17 513	17 053
Остаток на 31 декабря	(983 594)	(1 188 256)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 36 690 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 25 175 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2023 года	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	5 641 033	8 208 825	1 021 323	990 290	6 197 212	–	–	–
Обязательства по аренде	2 092 810	3 721 290	541 790	543 070	529 682	448 565	438 745	1 219 438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 765 065	11 764 220	11 593 749	148 876	20 993	58	58	486
	19 498 908	23 694 335	13 156 862	1 682 236	6 747 887	448 623	438 803	1 219 924
31 декабря 2022 года	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	8 077 014	8 077 529	6 262 516	1 815 013	–	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	2 154 534	3 620 746	511 012	483 935	482 464	468 018	397 433	1 277 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 395 412	8 400 192	8 112 739	275 584	11 729	9	9	122
	18 626 960	20 098 467	14 886 267	2 574 532	494 193	468 027	397 442	1 278 006

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 5 641 033 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6 062 321 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2023 год на 22 754 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 48 002 тыс. руб.). Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 67 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 80 тыс. руб.).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	9 097	9 097	–	–	9 097
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		67	67	67	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	22	(5 641 033)	(4 444 304)	–	(4 444 304)	–
		(5 631 869)	(4 435 140)	67	(4 444 304)	9 097

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 030 366	1 030 366	–	–	1 030 366
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		80	80	80	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	22	(8 077 014)	(8 082 917)	–	(8 082 917)	–
		(7 046 568)	(7 052 471)	80	(8 082 917)	1 030 366

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и прочих оборотных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 9,22-12,61% (на 31 декабря 2022 года: 9,03-11,82%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 14,09% (на 31 декабря 2022 года: 8,56%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	80	128
Выбытие	(31)	(12)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	18	(36)
Остаток на 31 декабря	67	80

(д) Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

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

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

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

30. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 403 269 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 489 369 тыс. руб. с учетом НДС).

31. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

32. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 978	1 086	91	–
Прочие доходы	50	–	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	4 084	657 575	12 642	21 976
Прочие доходы	493	24	–	–
Дивиденды к получению				
Процентный доход по реструктуризированной задолженности	33 322	3 847	–	–
	39 927	662 532	12 733	21 976

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	–	(135 396)	–	(25 833)
Прочие работы и услуги производственного характера*	(15 450 782)	(39 245)	(1 483 203)	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи				
Услуги по передаче электроэнергии	–	(14 032 907)	–	(1 480 646)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	(665)	–	–
Краткосрочная аренда				
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(194 566)	(374 827)	(31 763)	(82 704)
Прочие расходы	(98 664)	(102 721)	(542 054)	(816 466)
	(15 744 012)	(14 685 761)	(2 057 020)	(2 405 649)

* Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года включает расходы за услуги по передаче электроэнергии 15 388 473 тыс. руб., балансовая стоимость включает кредиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в сумме 1 456 325 тыс. руб.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	4 447	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	–	3 754
Авансы полученные	–	(702 409)
	4 447	(698 655)

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Компании и его заместители.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	127 919	153 769
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(9 074)	(6 472)
	118 845	147 297

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 956 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 10 030 тыс. руб.).

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

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

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

- 21% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 20%);
- 21% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 20%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 14% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 13%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 539 784 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 959 800 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 2 433 173 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 7 070 674 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 445 895 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 101 458 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 198 679 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 282 523 тыс. руб.).