

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций
за 2023 год

Март 2024 г.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 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 пунктах 6 и 26 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы проанализировали раскрытия в отношении выручки от услуг по передаче электроэнергии, представленные в пунктах 6 и 26 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 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 и прочей дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 18 и 30 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 26 и 32 (б-г) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевой вопрос аудита

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

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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



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 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.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – 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 Московский регион»

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

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

ПАО «Россети Московский регион»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	6	229 309 394	199 664 789
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 30 (а)	(192 965 398) (96 834)	(164 947 365) 644 869
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	(15 642 828)	(22 749 185)
Прочие доходы	9	15 337 330	7 563 603
Прочие расходы	10	(817 847)	(913 080)
Операционная прибыль		35 123 817	19 263 631
Финансовые доходы	11	864 475	1 369 723
Финансовые расходы	11	(1 461 539)	(3 404 338)
Итого финансовые расходы		(597 064)	(2 034 615)
Прибыль до налогообложения		34 526 753	17 229 016
Расход по налогу на прибыль	12	(7 717 502)	(3 777 847)
Расходы по налогу на сверхприбыль		(520 474)	-
Прибыль за год		26 288 777	13 451 169
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		26 288 777	13 451 169
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	25	265 973	82 575
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	16	(48 224)	(18 286)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		217 749	64 289
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		26 506 526	13 515 458
Итого, совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		26 506 526	13 515 458
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,5397	0,2762

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

 Генеральный директор П.А. Синютин		 Первый заместитель генерального директора по финансово-экономической деятельности В.Ю. Мясников
---	---	---

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

ПАО «Россети Московский регион»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	364 835 222	328 040 963
Активы в форме права пользования	15	3 522 279	3 588 021
Нематериальные активы	14	6 808 795	5 981 780
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18	91 259	133 391
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	219 784	210 098
Отложенные налоговые активы	16	139 359	57 952
Авансы, выданные и прочие внеоборотные активы	19	4 946 444	3 322 125
Итого внеоборотные активы		380 563 142	341 334 330
Оборотные активы			
Запасы	17	3 975 245	4 306 928
Предоплата по текущему налогу на прибыль		374 017	69 009
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		523 405	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18	17 387 695	17 224 977
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	19	10 474 631	10 103 292
Денежные средства и их эквиваленты	20	5 269 540	15 464 193
Итого оборотные активы		38 004 533	47 168 399
Итого активы		418 567 675	388 502 729
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		191 919 039	165 989 630
Итого собственный капитал		216 272 585	190 343 176
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	29 703 430	28 497 458
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	2 661 709	2 934 182
Отложенные налоговые обязательства	16	11 527 317	11 756 885
Долгосрочные авансы полученные	28	29 792 159	19 890 086
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	16 054 254	9 272 363
Итого долгосрочные обязательства		89 738 869	72 350 974
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	28 425 310	39 236 941
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 008 493	1 138 678
Задолженность по налогу на сверхприбыль		520 474	–
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 536 046	4 674 332
Краткосрочные авансы полученные	28	44 489 675	43 967 188
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	32 841 073	33 119 623
Оценочные обязательства	26	2 735 150	3 671 817
Итого краткосрочные обязательства		112 556 221	125 808 579
Итого обязательства		202 295 090	198 159 553
Итого собственный капитал и обязательства		418 567 675	388 502 729

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

ПАО «Россети Московский регион»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.		24 353 546	161 236 577	185 590 123
Прибыль за год		–	13 451 169	13 451 169
Прочий совокупный доход		–	64 289	64 289
Итого совокупный доход за год		–	13 515 458	13 515 458
Дивиденды объявленные	24	–	(8 762 405)	(8 762 405)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		24 353 546	165 989 630	190 343 176
Остаток на 1 января 2023 г.		24 353 546	165 989 630	190 343 176
Прибыль за год		–	26 288 777	26 288 777
Прочий совокупный доход		–	217 749	217 749
Итого совокупный доход за год		–	26 506 526	26 506 526
Дивиденды объявленные	24	–	(589 356)	(589 356)
Списание не востребова нной задолженности по ранее объявленным дивидендам		–	12 239	12 239
Остаток на 31 декабря 2023 г.		24 353 546	191 919 039	216 272 585

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

ПАО «Россети Московский регион»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		26 288 777	13 451 169
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7	23 772 460	23 849 531
Финансовые расходы	11	1 461 539	3 404 338
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества (Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 13(г)	(10 109 493)	(3 189 857)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	7	(165 229)	(297 421)
(Восстановление)/начисление оценочных обязательств	7, 26	3 342 730	(6 204 360)
Убыток от выбытия основных средств	9,10	805 169	913 080
Финансовые доходы	11	(864 475)	(1 369 723)
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	7	51 083	69 652
Убыток от списания запасов		8 999	10 612
Списание кредиторской задолженности		(431 485)	(352 895)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13,15	15 642 828	22 749 185
Расход по налогу на прибыль	12	7 717 502	3 777 847
Расход по налогу на сверхприбыль		520 474	–
Прочие неденежные статьи		(63 560)	(66 509)
Итого влияние корректировок		68 074 153	56 099 780
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(317)	(5 884)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(269 459)	(266 666)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		42 132	141 026
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(1 624 319)	(601 649)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		6 781 891	4 944 640
Изменение долгосрочных авансов полученных		9 902 073	3 287 330
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		82 906 154	63 598 577
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		91 643	(1 474 074)
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов		(206 110)	(2 358 532)
Изменение запасов		549 527	(504 151)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		309 342	3 216 405
Изменение краткосрочных авансов полученных		490 122	13 384 629
Изменение оценочных обязательств		(4 279 397)	(2 140 760)
Изменение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		(2 138 286)	3 378 789
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		77 722 995	77 100 883
Проценты уплаченные		(4 208 795)	(5 073 216)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		(303 928)	(311 922)
Налог на прибыль уплаченный		(8 511 897)	(4 271 802)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		(523 405)	–
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		64 174 970	67 443 943

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

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.	2023 г.	2022 г.	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(60 814 269)	(41 166 506)
	Открытие депозитов	(1 000 000)	–
	Закрытие депозитов	1 000 000	–
	Проценты полученные	855 097	1 264 192
	Поступления от продажи основных средств	51 031	12 890
	Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(59 908 141)	(39 889 424)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Привлечение заемных средств	60 149 857	5 372 425
	Погашение заемных средств	(69 508 720)	(23 141 725)
	Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Россети Московский регион»	(4 724 588)	(4 627 174)
	Платежи по обязательствам по аренде	(378 031)	(348 076)
	Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(14 461 482)	(22 744 550)
	Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(10 194 653)	4 809 969
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15 464 193	10 654 224
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 269 540	15 464 193

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

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

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1	16	18	57
2	18	19	57
3	21	20	58
4	38	21	58
5	39	22	59
6	44	23	59
7	44	24	61
8	45	25	63
9	45	26	66
10	45	27	66
11	46	28	67
12	46	29	67
13	48	30	67
14	52	31	74
15	53	32	75
16	55	33	76
17	56	34	78

1 Общие сведения

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Россети Московский регион» и ее дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает четыре дочерних организации осуществляющих деятельность по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию электрооборудования и предоставлению электросетевого имущества в аренду. В примечании 5 «Операционные сегменты» показатели деятельности всех дочерних организаций включены в раздел «Прочие». Дочерние организации Группы зарегистрированы в Российской Федерации. Доля владения Группы в дочерних организациях составляет 100%.

Конечным бенефициаром является Российская Федерация, а материнской компанией является ПАО «Россети» (далее – «материнская компания»).

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

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

(б) Отношения с государством. Материнская компания

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

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

1 Общие сведения (продолжение)

(б) Отношения с государством. Материнская компания (продолжение)

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 материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля Российской Федерации в уставном капитале материнской компании Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» составила 75%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале Публичного акционерного общества «Российские сети», являвшейся материнской компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляла 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года материнская компания владела 50,9% голосующих акций Компании (31 декабря 2022 года: 50,9%).

(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.

1 Общие сведения (продолжение)

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

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(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 профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по 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 Основные положения учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(ii) Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

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

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

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 гудвилл не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iv) Дочерние предприятия

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

(v) Сделки по приобретению долей между предприятиями под общим контролем

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

(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 элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

(ii) Обесценение финансовых активов

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

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

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

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

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

(iii) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 апреля 2005 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».

При переустройстве сетей и объектов электросетевого хозяйства по инициативе третьих лиц Группа получает по соглашениям компенсацию денежными средствами или в виде объектов основных средств, передаваемых третьими лицами взамен ликвидированных объектов основных средств Группы. Получение компенсации за ущерб ликвидированного имущества происходит в обмен на соблюдение условий для бесперебойного снабжения потребителей электрической энергией.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов, признается его справедливая стоимость, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

Если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе прочей кредиторской задолженности на дату поступления денежных средств и признается в качестве прочих доходов по дате подписания Акта об исполнении обязательств и по мере ликвидации имущества.

(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

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

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

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

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

(iv) Обесценение

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

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.

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Запасы

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

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

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

(з) Авансы выданные

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

(i) Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Налог на прибыль (продолжение)

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.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда соответствующий Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание намерение и возможность осуществления обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Налог на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(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.

В составе капитала включается резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актuarные 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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 Определение справедливой стоимости

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

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

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

- ▶ Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Группа 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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 30.

5 Операционные сегменты

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

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

5 Операционные сегменты (продолжение)

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

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

Сегментная выручка и операционная прибыль за 2023 год составили:

	Передача электро- энергии	Услуги по присоедине- нию к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	201 137 772	22 066 447	6 105 175	229 309 394
г. Москва	89 608 407	16 962 391	4 771 098	111 341 896
Московская область	111 529 365	5 104 056	1 334 077	117 967 498
Выручка от операций между сегментами	–	71 181	3 212 704	3 283 885
г. Москва	–	71 181	2 541 356	2 612 537
Московская область	–	–	671 348	671 348
Себестоимость	(184 397 284)	(1 849 188)	(7 173 834)	(193 420 306)
г. Москва	(79 867 131)	(1 060 998)	(5 780 535)	(86 708 664)
Московская область	(104 530 153)	(788 190)	(1 393 299)	(106 711 642)
Износ и амортизация	(28 237 389)	–	(732 861)	(28 970 250)
г. Москва	(14 943 347)	–	(194 904)	(15 138 251)
Московская область	(13 294 042)	–	(537 957)	(13 831 999)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(1 039 943)	(194 316)	(105 712)	(1 339 971)
г. Москва	(194 316)	(194 316)	(102 014)	(490 646)
Московская область	(845 627)	–	(3 698)	(849 325)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	904 396	904 396
г. Москва	–	–	744 106	744 106
Московская область	–	–	160 290	160 290
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	16 740 488	20 288 440	2 144 045	39 172 973
г. Москва	9 741 276	15 972 574	1 531 919	27 245 769
Московская область	6 999 212	4 315 866	612 126	11 927 204

Прочие существенные статьи:

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолиди- рованные итоговые данные
Износ и амортизация	(28 970 249)	5 197 789	(23 772 460)
Капитальные вложения за год	(77 293 430)	(473 921)	(77 767 351)
Убыток от обесценения основных средств	(20 305 557)	4 662 729	(15 642 828)
Расход по налогу на прибыль	(6 736 367)	(981 135)	(7 717 502)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(1 339 971)	(121 568)	(1 461 539)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	904 396	(39 921)	864 475

5 Операционные сегменты (продолжение)

Сравнительная величина сегментной выручки и операционной прибыли за 2022 год составила:

	Передача электро- энергии	Услуги по присоедине- нию к электри- ческим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	179 421 638	13 030 477	7 363 919	199 816 034
г. Москва	81 290 132	9 973 483	6 471 905	97 735 520
Московская область	98 131 506	3 056 994	892 014	102 080 514
Выручка от операций между сегментами	–	2 078	3 232 963	3 235 041
г. Москва	–	–	2 634 819	2 634 819
Московская область	–	2 078	598 144	600 222
Себестоимость	(167 747 925)	(1 379 922)	(9 144 161)	(178 272 008)
г. Москва	(74 637 094)	(458 800)	(7 941 527)	(83 037 421)
Московская область	(93 110 831)	(921 122)	(1 202 634)	(95 234 587)
Износ и амортизация	(29 320 034)	–	(487 903)	(29 807 937)
г. Москва	(15 935 414)	–	(90 028)	(16 025 442)
Московская область	(13 384 620)	–	(397 875)	(13 782 495)
Финансовые расходы по отчетным сегментам	(3 061 149)	–	(92 196)	(3 153 345)
г. Москва	(1 185 194)	–	(88 696)	(1 273 890)
Московская область	(1 875 955)	–	(3 500)	(1 879 455)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	1 324 868	1 324 868
г. Москва	–	–	1 203 751	1 203 751
Московская область	–	–	121 117	121 117
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	11 673 713	11 652 633	1 452 721	24 779 067
г. Москва	6 653 038	9 514 683	1 165 197	17 332 918
Московская область	5 020 675	2 137 950	287 524	7 446 149

Прочие существенные статьи:

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

5 Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль отчетных сегментов	37 028 928	23 326 346
Прочая прибыль или убыток	2 144 045	1 452 721
Нераспределенные статьи	(13 024 259)	(10 330 219)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	26 148 714	14 448 848
Капитализированные затраты по займам	251 871	155 164
Расходы по аренде основных средств	85 709	89 731
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	275 057	(82 649)
Износ и амортизация	4 692 143	5 472 445
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(32 052)	77 317
Результат дисконтирования займа	(15 094)	(23 935)
Обесценение основных средств	4 662 729	(1 348 467)
Обязательства по планам вознаграждений работникам	16 186	33 558
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(1 452 587)	(596 655)
Обесценение финансовых вложений	45 314	(628 724)
Прочие статьи	(151 237)	(367 617)
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	34 526 753	17 229 016

Крупнейший покупатель

В 2023 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии в городе Москва и Московской области, составила примерно 81% или 186 849 021 тыс. руб. от общей выручки Группы (2022 год: 83%; 165 358 725 тыс. руб.).

Далее в таблице приводится информация об активах отчетных сегментов:

	г. Москва	Московская область	Итого
31 декабря 2023 г.			
Всего активов	271 127 722	185 103 300	456 231 022
Основные средства	229 978 094	156 038 286	386 016 380
Дебиторская задолженность	12 850 760	11 227 041	24 077 801
Нераспределенные статьи	28 298 868	17 837 973	46 136 841
Капитальные вложения	47 167 586	30 125 844	77 293 430
31 декабря 2022 г.			
Всего активов	250 422 749	170 477 847	420 900 596
Основные средства	203 118 923	147 517 530	350 636 453
Дебиторская задолженность	10 964 164	10 482 607	21 446 771
Нераспределенные статьи	36 339 662	12 477 710	48 817 372
Капитальные вложения	25 596 347	21 602 822	47 199 169

5 Операционные сегменты (продолжение)

Крупнейший покупатель (продолжение)

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы отчетных сегментов	410 094 181	372 083 224
Нераспределенные статьи	46 136 841	48 817 372
Всего активов по РСБУ	456 231 022	420 900 596
Запасы	(10 995)	(41 654)
Активы в форме права пользования	522 928	4 799 967
Основные средства	(15 533 743)	(22 595 489)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности и авансов выданных	(204 264)	(172 212)
Отложенные налоговые активы	(11 774 132)	(8 869 257)
Прочие статьи	146 170	(461 903)
Исключение нераспределенных статей и внутригрупповых остатков	(10 809 311)	(5 057 319)
Консолидированные активы по МСФО	418 567 675	388 502 729

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
31 декабря 2023 г.			
Всего обязательств	115 033 982	110 752 994	225 786 976
Заемные средства	5 546 175	48 227 098	53 773 273
Нераспределенные статьи	109 487 807	62 525 896	172 013 703
31 декабря 2022 г.			
Всего обязательств	118 042 571	96 315 576	214 358 147
Заемные средства	16 656 224	46 577 120	63 233 344
Нераспределенные статьи	101 386 347	49 738 456	151 124 803

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства отчетных сегментов	53 773 273	63 233 344
Нераспределенные статьи	172 013 703	151 124 803
Всего обязательств по РСБУ	225 786 976	214 358 147
Обязательства по аренде	599 299	3 068 745
Отложенные налоговые обязательства	(12 180 686)	(11 425 131)
Вознаграждения работникам	2 661 709	2 934 182
Эффект от дисконтирования	(4 959)	(20 723)
Доходы будущих периодов	(7 949 776)	(7 580 301)
Прочие статьи	(18 093)	(187 294)
Исключение нераспределенных статей и внутригрупповых остатков	(6 599 380)	(2 988 072)
Консолидированные обязательства по МСФО	202 295 090	198 159 553

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Передача электроэнергии	201 137 772	179 421 638
Технологическое присоединение к сетям	22 066 447	13 030 477
Прочая выручка	5 645 703	6 851 573
Выручка по договорам с покупателями	228 849 922	199 303 688
Выручка по договорам аренды	459 472	361 101
	229 309 394	199 664 789

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

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 8)	(31 139 104)	(25 870 407)
Амортизация основных средств	(22 417 730)	(22 625 445)
Амортизация нематериальных активов	(977 946)	(802 476)
Амортизация активов в форме права пользования	(376 784)	(421 610)
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(24 524 635)	(22 816 607)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(448 990)	(430 452)
Прочие материальные расходы	(5 386 639)	(4 311 959)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	(86 170 037)	(78 123 619)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(5 213 795)	(3 263 341)
Прочие работы и услуги производственного характера	(2 411 134)	(4 776 153)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(239 507)	(121 093)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(1 400 647)	(1 161 092)
Охрана	(1 090 530)	(811 861)
Транспортные услуги	(680 479)	(527 693)
Услуги связи	(888 145)	(736 030)
Прочие услуги	(2 144 944)	(2 007 802)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	165 229	297 421
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(983 904)	(1 017 980)
Краткосрочная аренда	(73 414)	(27 354)
Страхование	(436 786)	(447 911)
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи	(51 083)	(69 652)
Оценочные обязательства (Примечание 26)	(3 342 730)	6 204 360
Прочие расходы	(2 731 664)	(1 078 609)
	(192 965 398)	(164 947 365)

8 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата с учетом социальных взносов	(29 465 020)	(24 680 138)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(1 546 949)	(1 063 886)
Расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними	(111 667)	(117 682)
Прочие выплаты	(15 468)	(8 701)
	(31 139 104)	(25 870 407)

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила 16 800 человек (2022 год: 15 799 человек). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 33.

9 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	648 897	807 341
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	13 083 852	5 089 392
Страховое возмещение	235 743	128 352
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	519 919	677 400
Списание кредиторской задолженности	431 485	352 895
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	12 678	–
Прочие доходы	404 756	508 223
	15 337 330	7 563 603

В составе доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года отражена стоимость имущества в сумме 10 109 493 тыс. руб. и полученные денежные средства в сумме 2 974 359 тыс. руб. (2022 год: 3 190 838 тыс. руб. и 1 898 554 тыс. руб., соответственно).

10 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Убыток от выбытия основных средств	(817 847)	(913 080)
	(817 847)	(913 080)

11 Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	855 106	1 364 444
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	9 369	5 279
	864 475	1 369 723
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(879 559)	(2 842 454)
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 25)	(262 959)	(226 030)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(303 928)	(311 922)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(15 093)	(22 054)
Прочие финансовые расходы	–	(1 878)
	(1 461 539)	(3 404 338)

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы в сумме 855 097 тыс. руб. (2022 год: 1 264 192 тыс. руб.).

12 Расход по налогу на прибыль

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(8 324 620)	(6 321 584)
Корректировка налога за прошлые периоды	247 916	120 481
Итого	(8 076 704)	(6 201 103)
Изменение отложенного налога на прибыль	359 202	2 423 256
Итого расход по налогу на прибыль	(7 717 502)	(3 777 847)

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»).

12 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Расход по налогу на сверхприбыль (продолжение)

В соответствии с положениями Закона ПАО «Россети Московский регион» является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5% составляет 520 474 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 523 405 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

В соответствии с Законом Московской области от 24 ноября 2004 года № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области» Группа реализовала право на льготу, предоставляемую инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств по вновь построенным и введенным в эксплуатацию объектам основных средств в виде снижения ставки налога на прибыль организаций на 4,5 процентных пункта. Таким образом, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года использовалась пониженная ставка в размере 18,134% (31 декабря 2022 года: 18,152%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	34 526 753	17 229 016
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 18,134% (2022 год: 18,152%)	(6 260 911)	(3 127 423)
Корректировки в отношении предшествующих лет	247 916	120 481
Эффект от изменения налоговой ставки	11 810	10 296
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(118 729)	(458 600)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(1 597 588)	(322 601)
Налог на прибыль	(7 717 502)	(3 777 847)

13 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансформа- торы и трансформа- торные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	58 519 691	296 975 906	122 619 486	121 685 608	54 852 084	654 652 775
Реклассификация между группами	638	1 192	1 244 359	(1 246 189)	–	–
Поступления	581 212	8 915 402	2 687 183	2 142 894	61 470 784	75 797 475
Выбытия	(30 961)	(1 737 692)	(100 537)	(230 847)	(127 477)	(2 227 514)
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	–	5 582	–	–	5 582
Ввод в эксплуатацию	1 013 018	35 422 550	11 951 714	11 061 454	(59 448 736)	–
На 31 декабря 2023 г.	60 083 598	339 577 358	138 407 787	133 412 920	56 746 655	728 228 318
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г.	(19 242 215)	(119 778 214)	(62 923 117)	(84 102 961)	–	(286 046 507)
Реклассификация между группами	(549)	(11)	(839 105)	839 665	–	–
Начисленная амортизация	(1 830 029)	(11 154 888)	(5 468 707)	(6 528 122)	–	(24 981 746)
Выбытия	21 169	758 686	64 377	222 660	–	1 066 892
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	–	(2 429)	–	–	(2 429)
На 31 декабря 2023 г.	(21 051 624)	(130 174 427)	(69 168 981)	(89 568 758)	–	(309 963 790)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 г.	(5 273 055)	(24 453 423)	(6 170 313)	(3 049 077)	(1 619 437)	(40 565 305)
Реклассификация между группами	–	–	(51 911)	51 911	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков о обесценения)	–	(31 279)	(2 119)	(2 506)	35 904	–
Амортизация обесценения	253 504	1 230 560	569 394	498 311	–	2 551 769
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(1 471 414)	(9 878 620)	(2 722 073)	(1 556 499)	–	(15 628 606)
Выбытия	430	205 478	4 563	1 187	1 416	213 074
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	–	(238)	–	–	(238)
На 31 декабря 2023 г.	(6 490 535)	(32 927 284)	(8 372 697)	(4 056 673)	(1 582 117)	(53 429 306)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(1 576 525)	(9 924 328)	(4 899 313)	(6 029 811)	–	(22 429 977)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	34 004 421	152 744 269	53 526 056	34 533 570	53 232 647	328 040 963
На 31 декабря 2023 г.	32 541 439	176 475 647	60 866 109	39 787 489	55 164 538	364 835 222

13 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансформа- торы и трансформа- торные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	57 481 985	278 452 194	113 796 014	112 932 595	50 822 739	613 485 527
Реклассификация между группами	(38)	(14 563)	134 188	(119 587)	–	–
Поступления	115 576	2 779 203	852 299	2 109 077	36 810 601	42 666 756
Выбытия	(12 009)	(907 382)	(66 941)	(166 253)	(491 555)	(1 644 140)
Перевод из состава активов в форме права пользования	41	73 182	71 358	51	–	144 632
Ввод в эксплуатацию	934 136	16 593 272	7 832 568	6 929 725	(32 289 701)	–
На 31 декабря 2022 г.	58 519 691	296 975 906	122 619 486	121 685 608	54 852 084	654 652 775
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 г.	(17 459 989)	(109 323 094)	(57 476 750)	(78 388 410)	–	(262 648 243)
Реклассификация между группами	33	2 746	(104 533)	101 754	–	–
Начисленная амортизация	(1 791 938)	(10 781 040)	(5 363 628)	(5 974 849)	–	(23 911 455)
Выбытия	9 719	359 289	56 418	158 567	–	583 993
Перевод из состава активов в форме права пользования	(41)	(36 114)	(34 623)	(24)	–	(70 802)
На 31 декабря 2022 г.	(19 242 216)	(119 778 213)	(62 923 116)	(84 102 962)	–	(286 046 507)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2022 г.	(2 580 662)	(11 484 227)	(2 420 279)	(1 019 915)	(1 649 094)	(19 154 177)
Реклассификация между группами	–	226	(2 230)	2 004	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(4)	(13 797)	(2 418)	(432)	16 651	–
Амортизация обесценения	132 584	646 374	298 263	208 789	–	1 286 010
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(2 825 137)	(13 642 902)	(4 041 472)	(2 239 674)	–	(22 749 185)
Перевод из состава активов в форме права пользования	–	(2 804)	(2 777)	(2)	–	(5 583)
Выбытия	165	43 706	599	153	13 007	57 630
На 31 декабря 2022 г.	(5 273 054)	(24 453 424)	(6 170 314)	(3 049 077)	(1 619 436)	(40 565 305)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(1 659 354)	(10 134 666)	(5 065 365)	(5 766 060)	–	(22 625 445)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 г.	37 441 334	157 644 873	53 898 985	33 524 270	49 173 645	331 683 107
На 31 декабря 2022 г.	34 004 421	152 744 269	53 526 056	34 533 569	53 232 648	328 040 963

(а) Обесценение основных средств

Группа рассмотрела текущие экономические условия в Московском 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.

13 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

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 единиц генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС») Москва и Московская область.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Период прогнозирования	Прогнозный период для построения потоков денежных средств был определен для ЕГДС Московская область как период с 2024 по 2028 годы, а для ЕГДС Москва как период с 2024 по 2033 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год.	Прогнозный период для построения потоков денежных средств был определен для ЕГДС Московская область как период с 2023 по 2027 годы, а для ЕГДС Москва как период с 2023 по 2032 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2023 год.
	Для ЕГДС Москва более длительный прогнозный период связан с не достижением стабилизации денежного потока к последнему году утвержденного бизнес-плана.	
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.	
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. 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%	10,21%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года: ЕГДС Москва 224 325 167 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 202 999 225 тыс. руб.), ЕГДС Московская область 143 698 478 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 143 883 667 тыс. руб.).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года по ЕГДС Москва был признан убыток от обесценения в сумме 15 642 828 тыс. руб. (2022 год: 22 749 185 тыс. руб.), в том числе относящийся к обесценению основных средств 15 628 606 тыс. руб. (2022 г.: 22 749 185 тыс. руб.) и обесценению активов в форме права пользования 14 222 тыс. руб. (2022 г.: ноль).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отложенный налоговый доход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 2 838 647 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 4 129 448 тыс. руб.).

13 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Признание убытка от обесценения связано с ростом ставки дисконтирования, в том числе, за счет повышения кредитных ставок, обусловленных изменением ключевой ставки ЦБ РФ с 7,5% на 31 декабря 2022 года до 16% на 31 декабря 2023 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, составил 462 731 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 233 470 тыс. руб.).

(б) Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям, капитализированным в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года составила 3 151 506 тыс. руб. (в том числе проценты по аренде 10 444 тыс. руб.) при ставке капитализации 9,48% (2022 год: 1 973 837 тыс. руб. при ставке капитализации 6,24%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов основных средств.

(в) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство в сумме 3 225 714 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 118 808 тыс. руб.).

(г) Имущество, полученное по соглашению о компенсации потерь

В 2023 году Группа признала в составе основных средств имущество по соглашению о компенсации потерь на сумму 10 109 493 тыс. руб. (2022 год: 3 189 857 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 37 164 132 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 37 971 038 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не имелось основных средств, находящихся в залоге.

(е) Капитализированная амортизация

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 94 657 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 12 247 тыс. руб., нематериальных активов – 75 518 тыс. руб., активов в форме права пользования – 6 892 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 29 216 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 0 тыс. руб., нематериальных активов – 24 843 тыс. руб., активов в форме права пользования – 4 373 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	6 928 428	681 979	393 459	784 660	8 788 526
Реклассификация между группами	22 509	–	(51 613)	29 104	–
Поступления	903 248	933 596	133 032	–	1 969 876
Выбытия	(129 756)	(125 741)	(78 251)	(66)	(333 814)
На 31 декабря 2023 г.	7 724 429	1 489 834	396 627	813 698	10 424 588
Амортизация					
На 1 января 2023 г.	(1 929 894)	(235 242)	(281 826)	(359 784)	(2 806 746)
Реклассификация между группами	(8 333)	–	8 333	–	–
Амортизация	(646 898)	(339 143)	(3 787)	(63 636)	(1 053 464)
Выбытия	116 513	127 893	–	11	244 417
На 31 декабря 2023 г.	(2 468 612)	(446 492)	(277 280)	(423 409)	(3 615 793)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	4 998 534	446 737	111 633	424 876	5 981 780
На 31 декабря 2023 г.	5 255 817	1 043 342	119 347	390 289	6 808 795
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	6 088 306	478 416	374 092	716 490	7 657 304
Реклассификация между группами	10 498	–	(78 668)	68 170	–
Поступления	1 026 338	239 166	98 035	–	1 363 539
Выбытия	(196 714)	(35 603)	–	–	(232 317)
На 31 декабря 2022 г.	6 928 428	681 979	393 459	784 660	8 788 526
Амортизация					
На 1 января 2022 г.	(1 492 494)	(80 310)	(279 650)	(280 071)	(2 132 525)
Реклассификация между группами	(453)	–	8 420	(7 967)	–
Амортизация	(554 439)	(190 536)	(10 596)	(71 748)	(827 319)
Выбытия	117 491	35 607	–	–	153 098
На 31 декабря 2022 г.	(1 929 895)	(235 239)	(281 826)	(359 786)	(2 806 746)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 г.	4 595 812	398 106	94 442	436 419	5 524 779
На 31 декабря 2022 г.	4 998 533	446 740	111 633	424 874	5 981 780

Величина затрат по займам, капитализированным в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года составила 9 401 тыс. руб. при ставке капитализации 9,48% (2022 год: 5 884 тыс. руб. при ставке капитализации 6,24%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	4 339 518	257 673	249 236	136 149	4 982 576
Реклассификация между группами	–	–	85 326	(85 326)	–
Поступления	402 731	22 687	6 552	34 441	466 411
Изменение условий по договорам аренды	(126 973)	199	654	2 276	(123 844)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(467 219)	(58)	(3 024)	(8 435)	(478 736)
Перевод в основные средства	–	–	(5 582)	–	(5 582)
На 31 декабря 2023 г.	4 148 057	280 501	333 162	79 105	4 840 825
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.					
(пересчитано)	(1 086 162)	(115 142)	(114 296)	(78 198)	(1 393 798)
Реклассификация между группами	–	–	(44 093)	44 093	–
Начисленная амортизация	(323 286)	(13 908)	(17 901)	(28 613)	(383 708)
Выбытие или прекращение договоров аренды	460 512	58	2 235	8 435	471 240
Перевод в основные средства	–	–	2 429	–	2 429
На 31 декабря 2023 г.	(948 936)	(128 992)	(171 626)	(54 283)	(1 303 837)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 г.					
(пересчитано)	–	(399)	(358)	–	(757)
Амортизация обесценения	–	17	15	–	32
Признание убытков от обесценения	(12 858)	(861)	(291)	(212)	(14 222)
Перевод в основные средства	–	–	238	–	238
На 31 декабря 2023 г.	(12 858)	(1 243)	(396)	(212)	(14 709)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(323 286)	(13 891)	(17 886)	(28 613)	(383 676)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	3 253 356	142 132	134 582	57 951	3 588 021
На 31 декабря 2023 г.	3 186 263	150 266	161 140	24 610	3 522 279

15 Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	4 023 450	368 716	335 100	28 636	4 755 902
Реклассификация между группами	(20 039)	22 210	(85 706)	83 535	–
Поступления	536 826	6 840	1 244	22 237	567 147
Изменение условий по договорам аренды	173 889	1 152	347	1 741	177 129
Выбытие или прекращение договоров аренды	(371 912)	(983)	(75)	–	(372 970)
Перевод в основные средства	(2 696)	(140 262)	(1 674)	–	(144 632)
На 31 декабря 2022 г.	4 339 518	257 673	249 236	136 149	4 982 576
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 г.					
(пересчитано)	(800 755)	(159 127)	(143 530)	(17 796)	(1 121 208)
Реклассификация между группами	8 338	(9 742)	41 683	(40 279)	–
Начисленная амортизация	(379 041)	(12 802)	(14 197)	(20 123)	(426 163)
Выбытие или прекращение договоров аренды	82 600	96	74	–	82 770
Перевод в основные средства	2 696	66 432	1 674	–	70 802
На 31 декабря 2022 г.					
(пересчитано)	(1 086 162)	(115 143)	(114 296)	(78 198)	(1 393 799)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2022 г.					
(пересчитано)	–	(6 290)	(398)	–	(6 688)
Амортизация обесценения	–	150	30	–	180
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	159	10	–	169
Перевод в основные средства	–	5 583	–	–	5 583
На 31 декабря 2022 г.					
(пересчитано)	–	(398)	(358)	–	(756)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(379 041)	(12 652)	(14 167)	(20 123)	(425 983)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 г.	3 222 695	203 299	191 172	10 840	3 628 006
На 31 декабря 2022 г.	3 253 356	142 132	134 582	57 951	3 588 021

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 23.

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 13 а.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценения активов в форме права пользования составило 14 222 тыс. руб.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основные средства	74 832	36 667	(17 024 976)	(16 563 965)	(16 950 144)	(16 527 298)
Нематериальные активы	1 069	–	(122 098)	(125 365)	(121 029)	(125 365)
Активы в форме права пользования	4 903	–	(615 164)	(658 004)	(610 261)	(658 004)
Прочие инвестиции и финансовые активы	–	–	(39 855)	(38 137)	(39 855)	(38 137)
Запасы	20 383	492	(1 213)	–	19 170	492
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 489 301	1 583 032	–	–	1 489 301	1 583 032
Обязательства по аренде	303 829	676 308	–	–	303 829	676 308
Кредиты и займы	–	–	(149 943)	(129 721)	(149 943)	(129 721)
Вознаграждения работникам	482 727	532 677	–	–	482 727	532 677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 671 746	2 291 776	(1 143)	–	3 670 603	2 291 776
Резервы	405 273	666 511	–	–	405 273	666 511
Прочее	112 371	28 796	–	–	112 371	28 796
Налоговые активы/ (обязательства)	6 566 434	5 816 259	(17 954 392)	(17 515 192)	(11 387 958)	(11 698 933)
Зачет налога	(6 427 075)	(5 758 307)	6 427 075	5 758 307	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	139 359	57 952	(11 527 317)	(11 756 885)	(11 387 958)	(11 698 933)

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

	1 января 2023 г.	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(16 527 298)	(422 846)	–	(16 950 144)
Нематериальные активы	(125 365)	4 336	–	(121 029)
Активы в форме права пользования	(658 004)	47 743	–	(610 261)
Прочие инвестиции и финансовые активы	(38 137)	(1 718)	–	(39 855)
Запасы	492	18 678	–	19 170
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 583 032	(93 731)	–	1 489 301
Обязательства по аренде	676 308	(372 479)	–	303 829
Кредиты и займы	(129 721)	(20 222)	–	(149 943)
Вознаграждения работникам	532 677	(1 726)	(48 224)	482 727
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 291 776	1 378 827	–	3 670 603
Резервы	666 511	(261 238)	–	405 273
Прочее	28 796	83 575	–	112 371
Чистые налоговые обязательства	(11 698 933)	359 199	(48 224)	(11 387 958)

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

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

17 Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	3 073 968	3 046 684
Резерв по обесценению сырья и материалов	(12 991)	(11 634)
Прочее	918 596	1 286 159
Резерв под обесценение прочих запасов	(4 328)	(14 281)
	3 975 245	4 306 928

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 1 119 091 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 890 029 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.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	373 909	385 735
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(282 650)	(252 344)
	91 259	133 391
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	19 316 972	18 780 299
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 298 249)	(3 408 193)
Прочая дебиторская задолженность	5 459 217	5 946 975
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 090 245)	(4 094 104)
	17 387 695	17 224 977

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

Обязательства контрагентов перед Группой в размере 92 200 тыс. руб. (после вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 252 344 тыс. руб.) обеспечены залогом недвижимого имущества, который оформлен в рамках мирового соглашения о возврате долга за бездоговорное потребление электроэнергии.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

19 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные и прочие внеоборотные активы		
Авансы выданные	7 517 272	6 624 228
Резерв под обесценение выданных авансов	(7 517 272)	(6 624 228)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	4 946 444	3 322 125
	4 946 444	3 322 125
Авансы, выданные и прочие оборотные активы		
Авансы выданные	1 747 570	2 425 632
Резерв под обесценение выданных авансов	(11 207)	(28 755)
НДС к возмещению	306 639	441 882
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	8 195 773	7 257 416
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	235 856	7 117
	10 474 631	10 103 292

20 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке и кассе	2 128 298	1 038 704
Эквиваленты денежных средств	2 907 875	14 200 000
Денежные средства для целевого использования по государственному контракту	233 367	225 489
	5 269 540	15 464 193

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 процентную ставку 16,25% годовых (31 декабря 2022 года: 8,08%-8,60%).

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 30.

21 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обыкновенные акции номиналом по 0,50 рублей каждая, штук	48 707 091 574	48 707 091 574

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

(б) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы не имелось собственных (выкупленных) акций.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Решением годового Общего собрания акционеров от 16 июня 2023 года было объявлено о выплате дивидендов за 2022 год в размере 589 356 тыс. руб. (0,0121 руб. за акцию), которые были выплачены в июле 2023 года. В январе 2023 года Компания выплатила промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2022 года в размере 4 135 232 тыс. руб. (0,0849 руб. за акцию), объявленные в декабре 2022 года.

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

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 24.

22 Прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «Россети Московский регион» за период (тыс. руб.)	26 288 777	13 451 169
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	0,5397	0,2762

23 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску содержится в Примечании 30.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	40 198 881	42 918 073
Необеспеченные облигационные займы	13 653 020	20 459 411
Обязательства по аренде	3 627 066	3 708 031
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(22 318 881)	(22 918 073)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(5 181 248)	(15 387 006)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(275 408)	(282 978)
	29 703 430	28 497 458
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	649 773	648 884
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	22 318 881	22 918 073
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	5 181 248	15 387 006
Текущая часть обязательств по аренде	275 408	282 978
	28 425 310	39 236 941
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	67 323	38 073
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	108 843	318 100
	176 166	356 173

23 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки погашения задолженности

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	6%	6%	2024 г.	20 016 440	20 016 440
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 1,3	–	2025 г.	15 035 547	–
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	16%	–	2026 г.	8 060 160	–
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	8%	8%	2024 г.	5 037 950	5 036 800
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 1,44	–	2026 г.	2 886 880	–
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 2,1	–	2024 г.	2 253 791	–
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	6%	6%	2025 г.	482 505	10 225 800
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 2	–	2024 г.	402 355	–
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	КС ЦБ РФ + 3	–	2024 г.	206 867	–
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	11%	11%	2024 г.	72 405	141 311
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	19%	–	2024 г.	25 400	–
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	18%	–	2024 г.	21 374	–
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	–	6%	2023 г.	–	22 898 804
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	–	6%	2023 г.	–	5 055 500
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	–	12%	2023 г.	–	317 693
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	–	11%	2023 г.	–	120 996
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	–	КС ЦБ РФ + 3	2023 г.	–	186 638
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	–	КС ЦБ РФ + 1,5	2023 г.	–	26 386
Обязательства по аренде	Российский рубль	9%	9%	2023-2070 гг.	3 627 066	3 708 031
					58 128 740	67 734 399

* Займы, полученные от кредитных организаций под контролем государства.

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 г.	25 072 405	38 597 790	356 173	3 708 031	4 197 597
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	25 880 656	34 269 201	–	–	–
Погашение кредитов и займов	–	(69 508 720)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(378 031)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(4 208 795)	(303 928)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 724 588)
Итого	25 880 656	(35 239 519)	(4 208 795)	(681 959)	(4 724 588)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(24 615 465)	24 615 465	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	3 150 463	10 444	–
Процентные расходы	–	–	879 559	303 928	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	286 622	–
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	589 356
Возврат неполученных дивидендов за прошлые периоды	–	–	–	–	13 334
Списание не востребовавшей задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	–	–	12 239
Дисконтирование	14 176	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	(1 234)	–	(1 234)
Итого	(24 601 289)	24 615 465	4 028 788	600 994	614 929
На 31 декабря 2023 г.	26 351 772	27 973 736	176 166	3 627 066	87 938

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

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

25 Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

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

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 658 718	2 930 979
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	2 991	3 203
Итого чистая стоимость обязательств	2 661 709	2 934 182

Изменение стоимости активов, относящихся к пенсионным программам:

	2023 г.	2022 г.
Стоимость активов на 1 января	210 098	198 935
Доход на активы программ	9 369	5 279
Взносы работодателя	255 695	259 126
Прочее движение по счетам	(165)	2 584
Выплата вознаграждений	(255 213)	(255 826)
Стоимость активов на 31 декабря	219 784	210 098

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

25 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2023 г.		2022 г.	
	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	2 930 979	3 203	3 054 522	2 871
Стоимость текущих услуг	111 667	1 141	117 682	642
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	262 685	274	225 817	213
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(265 163)	(220)	(159 569)	(98)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(810)	(866)	58 754	(72)
Взносы в программу	(380 640)	(541)	(366 227)	(353)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 658 718	2 991	2 930 979	3 203

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Стоимость услуг работников	112 808	118 324
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 086)	(170)
Процентные расходы	262 959	226 030
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	374 681	344 184

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(265 163)	(159 569)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(810)	58 754
Списание переоценки по прекращенным пенсионным программам	–	18 240
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(265 973)	(82 575)

25 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Переоценка на 1 января	3 046 351	3 128 926
Изменение переоценки	(265 973)	(82 575)
Переоценка на 31 декабря	2 780 378	3 046 351

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	5,6%	6,1%
Ставка инфляции	6,1%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,7%	7,7%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства	
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	-2,8%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	0,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на	2,5%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на	-0,7%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на	-1,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 421 572 тыс. руб., в том числе:

- ▶ по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 421 023 тыс. руб.;
- ▶ по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 549 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 7 лет на 31 декабря 2023 года (7 лет на 31 декабря 2022 года).

26 Оценочные обязательства

	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	3 671 817	12 016 937
Оценочные обязательства, сформированные в течение периода	4 188 790	3 758 891
Оценочные обязательства, восстановленные в течение периода	(846 060)	(9 963 251)
Оценочные обязательства, использованные в течение периода	(4 279 397)	(2 140 760)
Остаток на 31 декабря	2 735 150	3 671 817

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

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

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившееся текущее состояние урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 31 декабря 2023 года Группой признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий с АО «Мосэнергосбыт» не в пользу Группы в сумме 1 257 558 тыс. руб. (2022 год: 3 285 859 тыс. руб.), а также резерв на покрытие убытков, которые Группа может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в размере 189 219 тыс. руб. (2022 год: 332 288 тыс. руб.).

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 12 месяцев после отчетной даты, и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 844	3 804
Субсидии на приобретение основных средств	180 750	—
Прочая кредиторская задолженность	15 870 660	9 268 559
	16 054 254	9 272 363
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	26 082 814	23 768 798
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6 640 640	7 231 904
Задолженность перед персоналом	29 681	26 351
Дивиденды к уплате	87 938	2 092 570
	32 841 073	33 119 623

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 63-дневного срока.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

В составе долгосрочной прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года отражены денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь электросетевого имущества (отложенные доходы) в размере 15 764 899 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 9 130 059 тыс. руб.). Соответствующий доход признается в момент исполнения Группой обязательства, предусмотренного соглашениями (Примечание 9). Денежные средства, полученные по соглашениям о компенсации потерь, отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности и политики, используемой Группой для управления данными рисками, раскрывается в Примечании 30.

28 Авансы полученные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	29 768 014	19 821 321
Прочие авансы полученные	24 145	68 765
	29 792 159	19 890 086
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	42 895 848	41 682 974
Прочие авансы полученные	1 593 827	2 284 214
	44 489 675	43 967 188

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе обязательств по договорам отражены просроченные авансы, полученные за услуги по присоединению к электрическим сетям, в сумме 2 851 670 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 5 202 829 тыс. руб.). Суммы обязательств по договору отражены с учетом НДС.

29 Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС	1 099 432	2 613 439
Налог на имущество	169 453	17 509
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 192 934	1 862 713
Прочие налоги	74 227	180 671
	2 536 046	4 674 332

30 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

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

(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.

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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.

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 478 954	17 358 368
Денежные средства и их эквиваленты	5 269 540	15 464 193
	22 748 494	32 822 561

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	66 484	(66 484)	81 243	(81 229)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	17 235 356	(2 252 718)	16 546 173	(2 184 790)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	827 671	(414 659)	836 542	(372 073)
Прочие покупатели	1 187 461	(564 388)	1 316 341	(770 101)
	19 316 972	(3 298 249)	18 780 299	(3 408 193)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток дебиторской задолженности по передаче электроэнергии самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем основного акционера материнской компании, составил 13 936 135 тыс. руб., резерв под ожидаемые кредитные убытки 116 208 тыс. руб. что составляет балансовую стоимость дебиторской задолженности 13 819 927 тыс. руб. или 79% от общей балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2022 года: соответственно: 13 056 773 тыс. руб.; 76 012 тыс. руб.; 12 980 761 тыс. руб.; 74%).

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	17 324 528	(413 679)	16 918 364	(366 296)
Просроченная менее чем на 3 месяца	381 366	(121 001)	440 657	(104 365)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	184 608	(95 550)	375 604	(105 961)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	243 100	(112 293)	250 636	(191 575)
Просроченная на срок более года	7 016 496	(6 928 621)	7 127 748	(6 986 444)
	25 150 098	(7 671 144)	25 113 009	(7 754 641)

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

	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	(7 754 641)	(8 679 749)
Резервы, сформированные в течение периода	(1 071 555)	(502 908)
Резервы, восстановленные в течение периода	974 721	1 147 777
Резервы, использованные в течение периода	180 331	280 239
Остаток на 31 декабря	(7 671 144)	(7 754 641)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 7 671 144 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 7 754 641 тыс. руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями. Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 974 721 тыс. руб. связано с выполнением контрагентов своих обязательств по оплате.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Номинальная стоимость дебиторской задолженности		
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	16 910 849	16 552 068
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	413 679	366 296
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	7 825 570	8 194 645
	25 150 098	25 113 009

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск недостатка ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 74 732 438 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 78 640 180 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2023 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью, обязательствами по договору (авансы полученные) и краткосрочными кредитами и займами.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности и управляет данным видом риска путем планирования денежных поступлений от операционной деятельности, открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 151 058 669 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 166 311 116 тыс. руб.), из них со сроком выборки лимита свыше года 102 877 096 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 145 615 236 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям способствуют повышению ликвидности Группы.

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск недостатка ликвидности (продолжение)

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

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	40 848 654	47 155 771	26 765 835	17 208 573	3 181 363	–	–	–
Облигационные займы	13 653 020	17 622 174	6 679 636	1 767 349	9 175 189	–	–	–
Обязательства по аренде	3 627 066	10 306 613	668 966	623 449	483 718	355 623	343 952	7 830 905
Торговая кредиторская задолженность	48 895 327	48 895 327	33 021 822	15 857 010	9 992	1 076	4 277	1 150
	107 024 067	123 979 885	67 136 259	35 456 381	12 850 262	356 699	348 229	7 832 055

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(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) Риск изменения процентных ставок

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.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы	5 269 540	15 464 193
Финансовые обязательства	(54 501 674)	(64 026 368)
	(49 232 134)	(48 562 175)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

	31 декабря 2023 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	8 542 665	8 575 082	8 575 082	–	–
	8 542 665	8 575 082	8 575 082	–	–

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

(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.

31 Договорные обязательства капитального характера

Сумма инвестиционных обязательств будущих периодов в соответствии с договорами капитального строительства электросетевых объектов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 96 460 043 тыс. руб. с учетом НДС (на 31 декабря 2022 года: 68 009 653 тыс. руб. с учетом НДС).

32 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 доказательствами. Тем не менее, 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.

(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.

33 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 и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

	Сумма сделки за год, закончившийся		Сальдо расчетов по состоянию на	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка, прочие доходы				
Материнская компания				
Технологическое присоединение к сетям	55 325	–	–	–
Прочая выручка	17 506	2 401	32 421	–
Предприятия, под контролем материнской компании				
Выручка от сдачи в аренду	559	637	–	6
Технологическое присоединение к сетям	33	103	–	–
Прочая выручка	491 484	198 055	366 786	634 862
Прочие доходы	43117	59 702	148 977	106 819
Итого выручка	608 024	260 898	548 184	741 687
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	(499 135)	(689 551)
Операционные расходы, прочие расходы				
Материнская компания				
Консультационные и юридические услуги	(79 529)	(62 642)	–	(6)
Услуги по передаче электроэнергии	(24 112 466)	–	(1 142 873)	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(5 360)	–	–	–
Прочие расходы	(13 165)	–	(14 753)	–
Предприятия, под контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	–	(22 509 856)	–	(2 386 194)
Краткосрочная аренда	(206)	(157)	–	(630)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	(12 224)	(65 040)	–
Прочие расходы	(392 519)	(354 493)	(636 626)	(111 161)
Итого операционные расходы	(24 603 245)	(22 939 372)	(1 859 292)	(2 497 991)
Материнская компания				
Авансы выданные	–	–	27 634	–
Обязательства по договору	–	–	(1 930)	–
Предприятия, под контролем материнской компании				
Авансы выданные	–	–	–	28 543
Обязательства по договору	–	–	(93 551)	(709 960)
Дивиденды материнской компании	(300 010)	(4 460 474)	–	(2 105 027)

33 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, включая социальные отчисления	452 026	914 845
Выходное пособие	11 047	14 619
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	10 766	3 295
	473 839	932 759

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 21 714 тыс. руб. (2022 год: 10 947 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 продаж компаниям, связанных с основным акционером материнской компании за 2023 год составила 89% (2022 год: 89%) общей выручки Группы, включая 93% (2022 год: 93%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии, понесенные Группой по договорам с компаниями, связанных с основным акционером материнской компании, включая закупки у компаний Группы Россети, в 2023 году составили 89% (2022 год: 91%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании за 2023 год составили 791 031 тыс. руб. (2022 год: 1 545 764 тыс. руб.).

33 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 899 659 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 709 768 тыс. руб.).

Информация о существенных займах от предприятий, находящихся под контролем основного акционера материнской компании, представлена в Примечании 23.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанных с основным акционером материнской компании, составили 3 158 690 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 252 826 тыс. руб.).

34 События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в консолидированной финансовой отчетности в соответствии, кроме досрочного погашения кредита в январе 2024 года в сумме 2 251 558 тыс. руб.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 78 листа(ов)