

**ПАО «Россети Ленэнерго»**

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

**За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,  
и по состоянию на эту дату**

---

## Содержание

---

### Аудиторское заключение

#### Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о финансовом положении	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	16

#### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения	18
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	20
3. Основные принципы учетной политики	23
4. Оценка справедливой стоимости	35
5. Основные дочерние общества	37
6. Информация по сегментам	37
7. Выручка	40
8. Прочие доходы	41
9. Прочие расходы	41
10. Операционные расходы	41
11. Расходы на вознаграждения работникам	42
12. Финансовые доходы и расходы	42
13. Налог на прибыль	43
14. Отложенные налоговые активы и обязательства	45
15. Основные средства	47
16. Нематериальные активы	49
17. Активы в форме права пользования	50
18. Прочие внеоборотные финансовые активы	51
19. Запасы	51
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
21. Авансы выданные и прочие активы	52
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
23. Уставный капитал	53
24. Прибыль на акцию	55
25. Заемные средства	55
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
27. Вознаграждения работникам	59
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
30. Авансы полученные	62
31. Оценочные обязательства	63
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	63
33. Договорные обязательства капитального характера	72
34. Условные обязательства	72
35. Операции со связанными сторонами	74
36. События после отчетной даты	77



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго»:

---

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

---

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

### Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## 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.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание и оценка выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии</b></p> <p><i>См. Примечания 3 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.</i></p> <p>Рынок электроэнергии в России функционирует на основании специфических отраслевых механизмов, вследствие чего между электросетевыми, энергосбытовыми и другими компаниями могут возникать разногласия в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки может быть существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в пользу Группы предполагает применение значительных суждений.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в связи с тем, что потенциальные разногласия с контрагентами могут быть существенными, и процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• получение понимания действующей в Группе системы внутренних контролей;</li><li>• анализ применяемой Группой учетной политики;</li><li>• анализ условий договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с контрагентами (на выборочной основе);</li><li>• выборочное тестирование первичных документов, на основании которых были выполнены бухгалтерские проводки по отражению выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии;</li><li>• сверка тарифов, используемых для расчета суммы выручки от передачи электроэнергии, к тарифам, которые опубликованы на официальных сайтах органов, осуществляющих тарифное регулирование в отношении Группы;</li><li>• факторный анализ изменения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии по сравнению с данными прошлого периода;</li><li>• выборочное подтверждение дебиторской задолженности путем направления писем-подтверждений контрагентам;</li><li>• анализ поступивших оплат дебиторской задолженности, в том числе полученных после отчетной даты;</li><li>• анализ перечня судебных дел и претензий с участием Группы для</li></ul>

## Ключевой вопрос аудита

## Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

выявления оспариваемой контрагентами выручки.

Кроме того, мы оценили полноту и точность раскрытой информации в отношении выручки от передачи электроэнергии в консолидированной финансовой отчетности Группы.

### Оценка обесценения основных средств

*См. Примечания 3 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.*

На 31 декабря 2021 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составила 209 671 641 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 89% общей стоимости активов.

Руководство Группы провело анализ результатов деятельности Группы, перспектив развития отрасли, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.

В результате проведенного руководством тестирования в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был начислен убыток от обесценения (нетто) в сумме 9 921 375 тыс. руб.

Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:

- проверка методологии, использованной руководством Группы при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, доступной и надежной внешней информации (включая макроэкономические прогнозы, информацию о регулируемых ценах на услуги по передаче электроэнергии и т.д.) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- оценка компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства;
- проверка на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных руководством в финансовые модели для оценки обесценения основных средств;
- проверка на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных руководством для оценки обесценения основных средств;
- рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении

### Ключевой вопрос аудита

Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

проведенной оценки основных средств на предмет обесценения.

Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения основных средств при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Мы отмечаем, что использованные руководством финансовые модели являются в значительной степени чувствительными к изменениям основных допущений. Можно обоснованно предположить, что, если фактические показатели окажутся отличными от сделанных допущений, то, соответственно, в будущем могут возникнуть как дальнейшие убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 3 и 15 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности

*См. Примечания 3, 20 и 32 к консолидированной финансовой отчетности.*

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группы составляла 4 396 144 тыс. руб. (7 705 123 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 3 308 979 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2021 года оценочный резерв под кредитные убытки является значительным и составляет 43% от валовой суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков включали следующее:

- проверка методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, используемой руководством Группы;
- проверка на выборочной основе корректности классификации руководством остатков дебиторской задолженности покупателей и заказчиков для их дальнейшей оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;

### Ключевой вопрос аудита

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» руководство Группы перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в связи с тем, что процесс предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

### Определение величины оценочных обязательств и условных обязательств

*См. Примечания 3, 31 и 34 к консолидированной финансовой отчетности.*

На 31 декабря 2021 года Группа является участником ряда судебных разбирательств и досудебных претензий с контрагентами, в том числе с территориальными электросетевыми и энергосбытовыми компаниями. Определение величины оценочных и условных обязательств, возникающих в рамках судебных разбирательств и досудебных разногласий, связано, в том числе, с выполнением руководством оценки вероятности

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверка на выборочной основе сроков возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверка на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 3, 20 и 32 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении кредитных убытков по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством работы по определению суммы оценочных обязательств и условных обязательств включали следующее:

- анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по искам с участием Группы;
- анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по вопросам налогообложения, актуальных для

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>неблагоприятного исхода по каждому судебному разбирательству и претензии.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке полноты оценочных и условных обязательств, так как процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма оценочных обязательств является значительной.</p>	<p>Группы, вынесенных в отношении других компаний отрасли;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>рассмотрение суждений руководства Группы и анализ аргументов, приводимых руководством в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения судебных разбирательств и досудебных разногласий с контрагентами и налоговыми органами, в том числе выборочная проверка соответствия подготовленной руководством документации положениям заключенных договоров и действующему законодательству;</li> <li>получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки суммы оценочных обязательств и условных обязательств.</li> </ul> <p>Кроме того, мы оценили полноту и точность раскрытой информации в Примечаниях 3, 31 и 34 к консолидированной финансовой отчетности.</p>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Россети Ленэнерго» за 2021 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Россети Ленэнерго» за 2021 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

---

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

---

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в

результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Т. В. Сиротинская.

*Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»*

15 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



Т. В. Сиротинская, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478)

**ПАО «Россети Ленэнерго»**  
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка	7	93 505 812	82 707 517
Операционные расходы	10	(66 148 771)	(61 166 340)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	32	196 322	(1 058)
Убыток от обесценения основных средств	15	(7 081 576)	(4 904 725)
Прочие доходы	8	1 481 002	967 981
Прочие расходы	9	(1 011 089)	(996 758)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>20 941 700</b>	<b>16 606 617</b>
Финансовые доходы	12	682 191	412 776
Финансовые расходы	12	(2 272 363)	(2 110 966)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>19 351 528</b>	<b>14 908 427</b>
Расход по налогу на прибыль	13, 14	(3 898 461)	(2 904 887)
<b>Прибыль за период</b>		<b>15 453 067</b>	<b>12 003 540</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	13	(7 814)	–
Эффект налога на прибыль	13	1 311	–
Убыток от обесценения основных средств	13	(2 839 799)	(3 533 781)
Эффект налога на прибыль	13	567 960	706 756
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	13, 27	55 364	734
Эффект налога на прибыль	13	(11 073)	(147)
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(2 234 051)</b>	<b>(2 826 438)</b>
<b>Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(2 234 051)</b>	<b>(2 826 438)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>13 219 016</b>	<b>9 177 102</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		15 453 067	12 004 739
Держателям неконтролирующих долей		–	(1 199)
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		13 219 016	9 178 301
Держателям неконтролирующих долей		–	(1 199)
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (руб.)	24	1,81	1,40

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

Главный бухгалтер



М. В. Кулешова

	<u>Прим.</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>На 31 декабря 2020 года</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	15	209 671 641	196 959 774
Нематериальные активы	16	673 779	778 496
Активы в форме права пользования	17	2 384 915	2 357 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	113 315	255 835
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	114 323	98 120
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	3 532 998	7 544 536
Отложенные налоговые активы	14	3 600	–
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 269 698	1 007 069
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b><u>217 764 269</u></b>	<b><u>209 000 917</u></b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	865 212	999 373
Предоплата по налогу на прибыль		246 406	596 567
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20, 32	4 282 829	3 299 814
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	3 721 118	3 819 264
Прочие оборотные финансовые активы	18	2 799 415	–
Денежные средства и их эквиваленты	22	5 275 087	1 760 327
<b>Итого оборотные активы</b>		<b><u>17 190 067</u></b>	<b><u>10 475 345</u></b>
<b>Итого активы</b>		<b><u>234 954 336</u></b>	<b><u>219 476 262</u></b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	23	13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	23	(456 255)	(456 255)
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		26 310 183	28 753 009
Нераспределенная прибыль		63 561 746	51 504 935
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b><u>154 580 371</u></b>	<b><u>144 966 386</u></b>
Неконтролирующая доля		–	–
<b>Итого капитал</b>		<b><u>154 580 371</u></b>	<b><u>144 966 386</u></b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	25	25 694 394	28 116 340
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	37 541	7 930
Долгосрочные авансы полученные	30	7 391 960	5 507 604
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	779 303	759 876
Отложенные налоговые обязательства	14	63 339	810 369
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b><u>33 966 537</u></b>	<b><u>35 202 119</u></b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	7 117 093	3 281 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	14 358 572	13 832 799
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 127 740	900 779
Краткосрочные авансы полученные	30	14 553 728	13 310 227
Оценочные обязательства	31	8 249 971	7 981 040
Задолженность по текущему налогу на прибыль		324	1 629
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b><u>46 407 428</u></b>	<b><u>39 307 757</u></b>
<b>Итого обязательства</b>		<b><u>80 373 965</u></b>	<b><u>74 509 876</u></b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b><u>234 954 336</u></b>	<b><u>219 476 262</u></b>

	<b>Прим.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>15 453 067</b>	<b>12 003 540</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	14 252 317	13 317 917
Убыток от обесценения основных средств, отраженный в составе прибылей и убытков	10	7 081 576	4 904 725
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(2 705 482)	(746 674)
Неденежные расчеты по аренде		(4 432)	(79 033)
Финансовые расходы	12	2 272 363	2 110 966
Финансовые доходы	12	(682 191)	(412 776)
Финансовый результат от выбытия основных средств и обесценение нематериальных активов	9	1 011 089	996 758
Начисление/(восстановление) обесценения запасов	10	(35 956)	5 101
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(196 322)	1 058
Восстановление обесценения авансов выданных, нетто	10	(21 558)	(442 339)
Списание дебиторской задолженности		42 830	4 565
Списание кредиторской задолженности	8	(191 244)	(158 254)
Начисление оценочных обязательств	31	745 937	2 401 037
Расход по налогу на прибыль	13	3 898 461	2 904 887
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>25 467 388</b>	<b>24 807 938</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(16 203)	(40 632)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		34 387	20 060
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		151 618	(111 320)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(262 629)	542 617
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		28 119	(30 367)
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 884 356	(444 089)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>42 740 103</b>	<b>36 747 747</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(808 782)	(76 942)
Изменение авансов выданных и прочих активов		117 200	(946 149)
Изменение запасов		218 172	(7 886)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		1 375 829	(1 468 843)
Изменение авансов полученных		872 066	356 781
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>44 514 588</b>	<b>34 604 708</b>
Налог на прибыль уплаченный		(3 752 193)	(4 080 591)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(166 204)	(179 695)
Проценты уплаченные	26	(1 467 067)	(1 381 454)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>39 129 124</b>	<b>28 962 968</b>

**ПАО «Россети Ленэнерго»**  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств  
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<b>Прим.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(33 987 873)	(28 781 756)
Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство		9 437	507 822
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		–	222
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(3 940 415)	(4 990 348)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		4 731 730	–
Проценты полученные		552 980	408 800
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(32 634 141)</b>	<b>(32 855 260)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Привлечение заемных средств	26	18 540 402	45 284 773
Погашение заемных средств	26	(17 254 940)	(44 688 574)
Дивиденды выплаченные	26	(3 647 622)	(2 051 356)
Приобретение собственных акций		–	(509 686)
Приобретение акций у держателей неконтролирующих долей в рамках реорганизации		–	(24 980)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(618 063)	(554 038)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(2 980 223)</b>	<b>(2 543 861)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3 514 760</b>	<b>(6 436 153)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	22	<b>1 760 327</b>	<b>8 196 480</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	22	<b>5 275 087</b>	<b>1 760 327</b>

	<b>Капитал, причитающийся собственникам Компании</b>						<b>Неконтролирующая доля</b>	<b>Итого капитал</b>
	<b>Уставный капитал</b>	<b>Эмиссионный доход</b>	<b>Собственные выкупленные акции</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>28 753 009</b>	<b>51 504 935</b>	<b>144 966 386</b>	–	<b>144 966 386</b>
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	15 453 067	15 453 067	–	<b>15 453 067</b>
Прочий совокупный доход / (убыток)	–	–	–	(2 839 799)	47 550	(2 792 249)	–	<b>(2 792 249)</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	567 960	(9 762)	558 198	–	<b>558 198</b>
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период</b>	–	–	–	<b>(2 271 839)</b>	<b>15 490 855</b>	<b>13 219 016</b>	–	<b>13 219 016</b>
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	(213 734)	213 734	–	–	–
Отложенный налог в отношении восстановления резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	42 747	(42 747)	–	–	–
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(3 605 031)	(3 605 031)	–	<b>(3 605 031)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>26 310 183</b>	<b>63 561 746</b>	<b>154 580 371</b>	–	<b>154 580 371</b>

	<b>Капитал, причитающийся собственникам Компании</b>						<b>Неконтролирующая доля</b>	<b>Итого капитал</b>
	<b>Уставный капитал</b>	<b>Эмиссионный доход</b>	<b>Собственные выкупленные акции</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	–	<b>31 717 801</b>	<b>41 279 084</b>	<b>138 161 582</b>	<b>213 731</b>	<b>138 375 313</b>
Прибыль / (убыток) за отчетный период	–	–	–	–	12 004 739	12 004 739	(1 199)	<b>12 003 540</b>
Прочий совокупный доход / (убыток)	–	–	–	(3 533 781)	734	(3 533 047)	–	<b>(3 533 047)</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	706 756	(147)	706 609	–	<b>706 609</b>
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период</b>	–	–	–	<b>(2 827 025)</b>	<b>12 005 326</b>	<b>9 178 301</b>	<b>(1 199)</b>	<b>9 177 102</b>
Выкуп собственных акций (Прим. 23)	–	–	(509 685)	–	–	(509 685)	–	<b>(509 685)</b>
Объединение с дочерними обществами (Прим. 23)	–	–	53 430	–	134 107	187 537	(212 532)	<b>(24 995)</b>
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	(172 209)	172 209	–	–	–
Отложенный налог в отношении восстановления резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	34 442	(34 442)	–	–	–
Дивиденды акционерам (Прим. 23)	–	–	–	–	(2 051 349)	(2 051 349)	–	<b>(2 051 349)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>28 753 009</b>	<b>51 504 935</b>	<b>144 966 386</b>	–	<b>144 966 386</b>

## **1. Общие сведения**

### **1.1. Группа и ее деятельность**

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Компании), сокращенное наименование ПАО «Россети Ленэнерго» (далее – «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г. в результате реорганизации Компании после выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии.

На 31 декабря 2021 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа». Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5. Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический адрес Компании (на 31 декабря 2021 г.): 196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 1.

Численность персонала Группы на 31 декабря 2021 г. составила 8 507 человек (на 31 декабря 2020 г.: 8 516 человек).

Группа контролируется публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2021 г. напрямую принадлежало 67,48% (31 декабря 2020 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2020 г.: 68,22%) обыкновенных акций. Головной материнской компанией является ПАО «Россети». Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (КИО) по состоянию на 31 декабря 2021 г. владеет 28,80% (31 декабря 2020 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2020 г.: 29,11%) голосующих акций. См. также Примечание 1.3.

### **1.2. 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 система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

После 31 декабря 2021 г. произошло значительное ухудшение геополитической ситуации, и она продолжает оставаться в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний, банков и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Группы, но, по оценке руководства, это не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

## **1. Общие сведения (продолжение)**

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

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- анализировать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

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.

### **1.3. Отношения с государством**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года доля в уставном капитале – 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

## **1. Общие сведения (продолжение)**

### **1.3 Отношения с государством (продолжение)**

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

### **1.4. Финансовое положение и ликвидность**

Группа управляет риском ликвидности так, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков (см. также Примечание 32).

- а) По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 29 217 361 (31 декабря 2020 г.: 28 832 412). Существенной частью текущих обязательств Группы является предоплата за будущие услуги.
- б) По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 119 601 728 (31 декабря 2020 г.: 81 715 227), в том числе:
  - 44 414 780 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2020 г.: 58 000 000);
  - 73 335 400 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2020 г.: 21 715 227);
  - 1 851 548 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2020 г.: 2 000 000).
- в) За 2021 год Группа получила прибыль в размере 15 453 067 (за 2020 год: 12 003 540).
- г) Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 39 129 124 (2020 год: 28 962 968).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, она будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

## **2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

### **2.1. 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 бухгалтерскую (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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

### **2.2. База для определения стоимости**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, оцениваемых по переоцененной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

## **2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

### **2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль (далее – рубль или руб.). Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысяч, если не указано иное.

### **2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

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

#### **Обесценение основных средств и активов в форме права пользования**

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в Примечании 15.

#### **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 опцион будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что опцион не будет исполнен. См. Примечание 17.

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. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

### **2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)**

**Обесценение финансовых активов.** На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, с момента их первоначального признания. Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов. Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной – ненаблюдаемые данные. См. Примечание 18.

**Обесценение дебиторской задолженности.** Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на индивидуальной основе исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна 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. См. Примечания 20 и 32.

### **2.5. 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 незначительными.

### **2.6. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2021 года (или в 2021 году), но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- «Льготы по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, утвержденных для применения в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- 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).

## **2.5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты; дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

## **3. Основные принципы учетной политики**

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

### **3.1. Операции, исключаемые при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

### **3.2. Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### 3.2. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

#### 3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Затраты на нематериальные активы, произведенные внутри Группы, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Все нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа активов	Срок полезного использования, лет
Программные продукты	1-10

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.4. Основные средства**

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, равной их справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва по переоценке активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Любая накопленная на дату переоценки амортизация исключается против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

При выбытии объекта основных средств резерв по переоценке переносится на нераспределенную прибыль. При этом при выбытии или реализации актива происходит перенос всей суммы прироста. Переводы из резерва по переоценке в нераспределенную прибыль производятся без использования счета прибылей и убытков.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, и не амортизируется.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования актива с момента его готовности к эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Диапазоны сроков полезного использования, лет</b>
Производственные помещения	10-56
Линии электропередачи	2-58
Оборудование, силовое оборудование, подстанции	8-52
Прочие	2-25

Сроки полезного использования и метод начисления амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются.

#### **3.5. 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.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.5. Аренда (продолжение)**

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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 (менее 300 тыс. руб.), 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.

#### **3.6. 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.

#### **3.7. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в 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. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе авансов выданных и прочих внеоборотных активов / авансов выданных и прочих оборотных активов (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной дебиторской задолженности, включая НДС.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.8. Финансовые активы**

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, – по справедливой стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, – по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевых инструментов за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.8. Финансовые активы (продолжение)**

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

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

#### **3.9. Финансовые обязательства**

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.9. Финансовые обязательства (продолжение)**

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизованную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

#### **3.10. Обесценение активов**

##### **Финансовые активы**

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

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

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

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

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

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.10. Обесценение активов (продолжение)**

Ожидаемый кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу изменяется в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то в дальнейшем сумма признанного убытка от обесценения также изменяется путем пересмотра соответствующего оценочного резерва.

#### **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. 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. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени, и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. 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 (ЕГДС)»). Подробная информация по ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

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 (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от 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 допущения для 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.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.11. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости, рассчитанной с использованием метода ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат на реализацию.

#### **3.12. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком размещения три месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, приведенному выше.

#### **3.13. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности**

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих сотрудников. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, 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 Группа имеет право на возмещение уплаченных взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Группа также использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в Группе и размер получаемой заработной платы. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется по методу прогнозируемой условной единицы.

В отношении обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают материальную помощь на похороны и премирование при достижении юбилейного возраста или стажа, результаты признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.14. Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется исходя из суждений руководства Группы, которые могут опираться на прошлую практику аналогичных операций и заключения независимых экспертов.

#### **3.15. Затраты по займам**

Затраты по займам в консолидированной финансовой отчетности Группы не капитализируются в соответствии с п. 4 МСФО (IAS) 23, поскольку Группа отражает объекты незавершенного строительства по справедливой стоимости. Затраты по займам относятся на расходы текущего периода в момент возникновения.

#### **3.16. 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.

##### ***Услуги по передаче электроэнергии***

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

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

Группа не рассматривает расходы по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь как корректировку цены реализации на услугу по передаче электроэнергии. Данные расходы представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Операционные расходы».

##### ***Услуги по технологическому присоединению к электросетям***

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональным регулятором и не зависят от оказания последующих услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.16. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергетики, 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.

Выручка по договорам технологического присоединения может быть оплачена как денежными средствами, так и путем передачи введенных в эксплуатацию электросетевых объектов на баланс Группы. Выручка от оказания услуг по договорам технологического присоединения, оплаченная в неденежной форме, представлена в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе корректировок в строке «Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети».

#### ***Прочая выручка***

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг признается в течение периода оказания таких услуг; выручка от прочих продаж признается в 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). Активы по договорам с покупателями являются несущественными.

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

#### **3.17. Социальные платежи**

Взносы Группы в социальные программы, направленные на благо общества в целом, и не ограничивающиеся выплатами в пользу работников Группы, 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.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.18. Финансовые доходы и расходы**

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

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением резервов под ожидаемые кредитные убытки.

#### **3.19. Расход по налогу на прибыль**

##### **Текущий налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

##### **Отложенный налог на прибыль**

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.19. Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

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

#### **3.20. Уставный 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. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

#### **3.21. Дивиденды**

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

#### **3.22. Прибыль на акцию**

Для расчета базовой прибыли на акцию прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится. У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

### **4. Оценка 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:

#### **4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

- 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.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в консолидированной финансовой отчетности, представлено в Примечаниях 15 и 32.

## 5. Дочерние общества

		<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
	<b>Страна регистрации</b>	<b>Доля собственности / голосующих акций, %</b>	<b>Доля собственности / голосующих акций, %</b>
АО «ЛЭСР»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энерготранс»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	Российская Федерация	100%	100%

В течение отчетного периода в сферу основной деятельности дочерних обществ входит:

- АО «ЛЭСР» – деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства;
- ООО «Энерготранс» – предоставление прочих финансовых услуг;
- АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» – строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникаций.

## 6. Информация по сегментам

Совет директоров Компании является органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах: «Город Санкт-Петербург» и «Ленинградская область».

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, текущего и отложенного налога на прибыль, амортизации, и чистое начисление / (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы. Так как EBITDA не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение показателя EBITDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании данных, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Россети Ленэнерго» и данные бухгалтерской отчетности по РСБУ дочерних компаний;
- Сегмент «Ленинградская область»: входят данные по бухгалтерской отчетности по РСБУ сегмента «Ленинградская область» ПАО «Россети Ленэнерго».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, подготовленной на основании данных бухгалтерской отчетности по РСБУ, и могут отличаться от аналогичных показателей, представленных в консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 555 779	34 950 033	93 505 812
<b>Выручка сегментов</b>	<b>58 555 779</b>	<b>34 950 033</b>	<b>93 505 812</b>
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	50 632 997	33 625 418	84 258 415
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	7 500 299	1 201 156	8 701 455
<i>Выручка по договорам аренды</i>	75 075	21 229	96 304
<i>Прочая выручка</i>	347 408	102 230	449 638
<b>ЕВИТДА</b>	<b>31 273 181</b>	<b>11 173 496</b>	<b>42 446 677</b>
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
<b>Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>188 120 170</b>	<b>57 073 121</b>	<b>245 193 291</b>

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	50 740 788	31 966 729	82 707 517
<b>Выручка сегментов</b>	<b>50 740 788</b>	<b>31 966 729</b>	<b>82 707 517</b>
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	45 554 330	30 342 672	75 897 002
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	4 807 372	1 542 812	6 350 184
<i>Выручка по договорам аренды</i>	26 513	15 676	42 189
<i>Прочая выручка</i>	352 573	65 569	418 142
<b>ЕВИТДА</b>	<b>23 528 942</b>	<b>9 728 177</b>	<b>33 257 119</b>
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
<b>Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>172 414 636</b>	<b>53 919 365</b>	<b>226 334 001</b>

**6. Информация по сегментам (продолжение)**

**Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, основным средствам и незавершенному строительству**

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Совету директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Сопоставление данных отчетных сегментов по выручке РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Выручка сегментов</b>	<b>93 505 812</b>	<b>82 707 517</b>
Корректировки выручки	–	–
<b>Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>93 505 812</b>	<b>82 707 517</b>

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>42 446 677</b>	<b>33 257 119</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	11 197	(1 530)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(606 495)	830 665
Корректировка по аренде	738 027	762 050
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	27 577	(55 733)
Корректировка стоимости основных средств	(232 810)	69 989
Корректировка по нематериальным активам	(314 664)	(160)
Корректировка доходов	(12 947)	231
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	137 473	23 287
Прочие корректировки	184 668	42 745
<b>EBITDA (на основе показателей консолидированной финансовой отчетности по МСФО)</b>	<b>42 378 703</b>	<b>34 928 663</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 10)	(14 252 317)	(13 317 917)
Убыток от обесценения основных средств	(7 081 576)	(4 904 725)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Прим. 12)	(1 527 077)	(1 617 899)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 12)	(166 204)	(179 695)
Расход по налогу на прибыль (Прим. 13)	(3 898 461)	(2 904 887)
<b>Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>15 453 067</b>	<b>12 003 540</b>

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

### Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, основным средствам и незавершенному строительству (продолжение)

Сопоставление данных отчетных сегментов по основным средствам и незавершенному строительству по РСБУ и МСФО:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<b>Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ</b>	<b>245 193 291</b>	<b>226 334 001</b>
Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям	1 595 348	1 065 472
Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство	2 811 168	2 027 545
Накопленный эффект от обесценения и переоценки	(42 405 711)	(34 723 724)
Признание процентов, капитализированных по РСБУ, в составе расходов текущего периода	(1 119 574)	(1 325 911)
Корректировка амортизации текущего периода	3 815 612	3 495 310
Корректировка выбытий текущего периода	(218 493)	87 081
<b>Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО</b>	<b>209 671 641</b>	<b>196 959 774</b>

## 7. Выручка

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Передача электроэнергии	84 258 415	75 897 002
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 701 455	6 350 184
Прочая выручка	449 638	418 142
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>93 409 508</b>	<b>82 665 328</b>
Выручка по договорам аренды	96 304	42 189
	<b>93 505 812</b>	<b>82 707 517</b>

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка дочерних компаний, которая включает в себя работы по техническому обслуживанию, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

### Существенный покупатель

В 2021 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 64 590 149 за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., – 57 091 366).

## 8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы по компенсационным договорам	704 319	350 050
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	438 501	106 827
Списание кредиторской задолженности	191 244	158 254
Страховое возмещение	42 214	32 991
(Расходы)/доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	(3 092)	95 287
Прочие доходы	107 816	224 572
	<b>1 481 002</b>	<b>967 981</b>

## 9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовый результат от выбытия основных средств	(622 118)	(996 758)
Обесценение нематериальных активов	(388 971)	—
	<b>(1 011 089)</b>	<b>(996 758)</b>

## 10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</b>	<b>(14 252 317)</b>	<b>(13 317 917)</b>
<b>Расходы на вознаграждения работникам (Прим. 11)</b>	<b>(10 999 448)</b>	<b>(10 112 506)</b>
<b>Материальные расходы, в т.ч.</b>	<b>(13 819 786)</b>	<b>(12 258 238)</b>
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(12 436 108)	(10 882 907)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(199 768)	(167 901)
Прочие материальные расходы	(1 183 910)	(1 207 430)
<b>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</b>	<b>(22 729 354)</b>	<b>(20 811 159)</b>
Услуги по передаче электроэнергии	(20 293 948)	(18 506 026)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 678 187)	(1 494 271)
Краткосрочная аренда	(34 028)	(63 908)
Страхование	(111 569)	(65 855)
Прочие работы и услуги производственного характера	(611 622)	(681 099)
<b>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</b>	<b>(1 588 513)</b>	<b>(1 434 483)</b>
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(466 413)	(497 380)
Охрана	(333 511)	(324 287)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(322 244)	(325 617)
Услуги связи	(81 716)	(74 685)
Транспортные услуги	(16 429)	(16 592)
Прочие услуги	(368 200)	(195 922)
<b>Оценочные обязательства (Прим. 31)</b>	<b>(745 937)</b>	<b>(2 401 037)</b>
<b>Налоги и сборы, кроме налога на прибыль</b>	<b>(1 583 377)</b>	<b>(466 137)</b>
<b>Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным</b>	<b>21 558</b>	<b>442 339</b>
<b>Корректировка резерва под обесценение запасов</b>	<b>35 956</b>	<b>(5 101)</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>(487 553)</b>	<b>(802 101)</b>
	<b>(66 148 771)</b>	<b>(61 166 340)</b>

Прочие расходы представлены, в основном, списанием дебиторской задолженности и авансов, расходами на благотворительность и невозмещаемым НДС.

## 11. Расходы на вознаграждения работникам

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
Заработная плата	(8 699 184)	(8 000 532)
Взносы на социальное обеспечение	(1 996 802)	(1 844 915)
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	(60 768)	(51 832)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(31 079)	(22 340)
Прочее	(211 615)	(192 887)
	<b>(10 999 448)</b>	<b>(10 112 506)</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 11 330 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 9 914).

## 12. Финансовые доходы и расходы

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	625 250	412 314
Прибыль от выбытия фин. вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	23 466	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	19 331	–
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	2 303	462
Прочие финансовые доходы	11 841	–
	<b>682 191</b>	<b>412 776</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости (Примечание 6)	(1 527 077)	(1 617 899)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(528 240)	(254 769)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 6)	(166 204)	(179 695)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(42 707)	(40 682)
Дисконтирование долгосрочных финансовых инструментов	(6 642)	(16 391)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(1 493)	(1 530)
	<b>(2 272 363)</b>	<b>(2 110 966)</b>

### 13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(4 090 926)	(3 521 299)
Корректировка налога за прошлые периоды	33	50 788
<b>Итого</b>	<b>(4 090 893)</b>	<b>(3 470 511)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Начисление и восстановление временных разниц	192 432	565 624
<b>Итого</b>	<b>192 432</b>	<b>565 624</b>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(3 898 461)</b>	<b>(2 904 887)</b>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Обесценение основных средств	(2 839 799)	567 960	(2 271 839)	(3 533 781)	706 756	(2 827 025)
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 814)	1 311	(6 503)	—	—	—
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	55 364	(11 073)	44 291	734	(147)	587
	<b>(2 792 249)</b>	<b>558 198</b>	<b>(2 234 051)</b>	<b>(3 533 047)</b>	<b>706 609</b>	<b>(2 826 438)</b>

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по эффективной ставке 16,82 и 16,84 процентов соответственно в течение льготного периода налогообложения до конца 2022 года и по ставке 20 процентов после окончания льготного периода. Данные ставки предположительно будут применимы при реализации соответствующих активов и обязательств. В 2021 и 2020 гг. Компания применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11.

**13. Налог на прибыль (продолжение)**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	%	%	%	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>19 351 528</b>		<b>14 908 427</b>	
<b>Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>(3 870 306)</b>	<b>(20%)</b>	<b>(2 981 685)</b>	<b>(20%)</b>
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(704 123)	(4%)	(657 693)	(4%)
Эффект льготной ставки	675 934	4%	504 039	3%
Эффект от реорганизации	–	0%	(57 872)	(0%)
Корректировки за предшествующие годы	34	0%	50 788	0%
Прочие корректировки	–	0%	237 536	2%
	<b>(3 898 461)</b>	<b>(20%)</b>	<b>(2 904 887)</b>	<b>(19%)</b>

#### 14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто	Признаны в составе прибыли и убытков	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020			31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Основные средства	–	(5 117 037)	(5 117 037)	(159 838)	567 960	345	(4 709 260)	(4 708 915)
Нематериальные активы	116 678	–	116 678	20 184	–	136 862	–	136 862
Активы в форме права пользования	–	(462 300)	(462 300)	(9 752)	–	–	(472 052)	(472 052)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 265	–	10 265	(4 615)	–	5 650	–	5 650
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	5 928	–	5 928	–	1 311	7 239	–	7 239
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 655 809	–	1 655 809	128 613	–	1 784 422	–	1 784 422
Запасы	18 035	–	18 035	2 369	–	20 404	–	20 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	676 438	–	676 438	(121 633)	–	554 805	–	554 805
Авансы выданные и прочие активы	232 521	–	232 521	(16 320)	–	216 201	–	216 201
Обязательства по аренде	461 067	–	461 067	17 770	–	478 837	–	478 837
Оценочные обязательства	1 591 678	–	1 591 678	39 251	–	1 630 929	–	1 630 929
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 173	–	38 173	(1 965)	(11 073)	25 135	–	25 135
Торговая и прочая кредиторская задолженность	886	–	886	245 558	–	246 444	–	246 444
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	103 074	–	103 074	–	–	103 074	–	103 074
Прочее	12 064	(50 682)	(38 618)	52 810	–	37 219	(23 027)	14 192
<b>Отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>4 922 616</b>	<b>(5 630 019)</b>	<b>(707 403)</b>	<b>192 432</b>	<b>558 198</b>	<b>5 247 566</b>	<b>(5 204 339)</b>	<b>43 227</b>
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(4 819 650)	4 819 650	–	–	–	(5 141 000)	5 141 000	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(102 966)	–	(102 966)	–	–	(102 966)	–	(102 966)
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>–</b>	<b>(810 369)</b>	<b>(810 369)</b>	<b>192 432</b>	<b>558 198</b>	<b>3 600</b>	<b>(63 339)</b>	<b>(59 739)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

#### 14. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы (+)	Обязательства (-)	Нетто	Признаны в составе прибылей и убытков	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Активы (+)	Обязатель- ства (-)	Нетто
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019			31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
Основные средства	2 451 227	(8 360 356)	(5 909 129)	85 336	706 756	–	(5 117 037)	(5 117 037)
Нематериальные активы	78 147	–	78 147	38 531	–	116 678	–	116 678
Активы в форме права пользования	–	(482 234)	(482 234)	19 934	–	–	(462 300)	(462 300)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 606 945	–	1 606 945	(1 596 680)	–	10 265	–	10 265
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 042	–	7 042	(1 114)	–	5 928	–	5 928
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	25 422	25 422	1 630 387	–	1 655 809	–	1 655 809
Запасы	15 608	–	15 608	2 427	–	18 035	–	18 035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	371 868	–	371 868	304 570	–	676 438	–	676 438
Авансы выданные и прочие активы	417 077	–	417 077	(184 556)	–	232 521	–	232 521
Обязательства по аренде	492 498	–	492 498	(31 431)	–	461 067	–	461 067
Оценочные обязательства	1 334 174	–	1 334 174	257 504	–	1 591 678	–	1 591 678
Обязательства по вознаграждениям работникам	33 883	–	33 883	4 437	(147)	38 173	–	38 173
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(17 082)	(17 082)	17 968	–	886	–	886
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	95 779	–	95 779	7 295	–	103 074	–	103 074
Прочее	–	(56 821)	(56 821)	18 203	–	12 064	(50 682)	(38 618)
<b>Отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>6 904 248</b>	<b>(8 891 071)</b>	<b>(1 986 823)</b>	<b>572 811</b>	<b>706 609</b>	<b>4 922 616</b>	<b>(5 630 019)</b>	<b>(707 403)</b>
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(4 238 984)	4 238 984	–	–	–	(4 819 650)	4 819 650	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(95 779)	–	(95 779)	(7 187)	–	(102 966)	–	(102 966)
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>2 569 485</b>	<b>(4 652 087)</b>	<b>(2 082 602)</b>	<b>565 624</b>	<b>706 609</b>	<b>–</b>	<b>(810 369)</b>	<b>(810 369)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	48 892 171	93 939 501	86 237 324	19 839 674	21 726 251	270 634 921
Поступления	–	–	–	–	30 644 457	30 644 457
Ввод в эксплуатацию	1 547 385	11 872 550	9 718 417	7 437 884	(30 576 236)	–
Выбытия	(68 215)	(179 879)	(260 281)	(109 337)	(1 300 406)	(1 918 118)
Убыток от обесценения	(1 205 475)	(2 960 976)	(3 083 138)	(539 838)	(649 079)	(8 438 506)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>49 165 866</b>	<b>102 671 196</b>	<b>92 612 322</b>	<b>26 628 383</b>	<b>19 844 987</b>	<b>290 922 754</b>
На 1 января 2021 г.	49 165 866	102 671 196	92 612 322	26 628 383	19 844 987	290 922 754
Поступления	–	–	–	–	36 757 309	36 757 309
Ввод в эксплуатацию	4 046 597	10 326 780	9 565 779	8 715 116	(32 654 272)	–
Выбытия	(78 909)	(188 689)	(196 892)	(173 321)	(567 470)	(1 205 281)
Убыток от обесценения	(1 793 396)	(3 090 580)	(3 290 379)	(968 508)	(778 512)	(9 921 375)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>51 340 158</b>	<b>109 718 707</b>	<b>98 690 830</b>	<b>34 201 670</b>	<b>22 602 042</b>	<b>316 553 407</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2020 г.	(12 001 793)	(37 539 371)	(21 903 950)	(8 459 087)	(1 892 139)	(81 796 340)
Начисленная амортизация	(1 474 546)	(4 015 910)	(4 201 145)	(2 772 569)	–	(12 464 170)
Выбытия	16 392	92 934	94 940	93 264	–	297 530
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(13 459 947)</b>	<b>(41 462 347)</b>	<b>(26 010 155)</b>	<b>(11 138 392)</b>	<b>(1 892 139)</b>	<b>(93 962 980)</b>
На 1 января 2021 г.	(13 459 947)	(41 462 347)	(26 010 155)	(11 138 392)	(1 892 139)	(93 962 980)
Начисленная амортизация	(1 436 376)	(4 133 974)	(4 569 135)	(3 233 932)	–	(13 373 417)
Выбытия	28 460	158 315	119 102	148 754	–	454 631
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(14 867 863)</b>	<b>(45 438 006)</b>	<b>(30 460 188)</b>	<b>(14 223 570)</b>	<b>(1 892 139)</b>	<b>(106 881 766)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	36 890 378	56 400 130	64 333 374	11 380 587	19 834 112	188 838 581
На 31 декабря 2020 г.	35 705 919	61 208 849	66 602 167	15 489 991	17 952 848	196 959 774
На 31 декабря 2021 г.	36 472 295	64 280 701	68 230 642	19 978 100	20 709 903	209 671 641

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 595 348 (на 31 декабря 2020 года: 1 065 472), а также материалы для строительства основных средств в сумме 2 811 168 (на 31 декабря 2020 года: 2 027 545).

При оценке справедливой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Потоки денежных средств были спрогнозированы, руководствуясь положениями Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 415р от 21 декабря 2020 г.), на основании прогнозных данных на период до 2026 г.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2026 гг. для ЕГДС «Санкт-Петербург» и для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, тарифным моделям, обеспечивающим темп роста тарифа на передачу электроэнергии на уровне, не превышающем Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации по данным МЭР РФ, за исключением темпа роста тарифа на передачу электроэнергии в 2023 г. В 2023 г. темп роста тарифа на передачу электроэнергии для генерирующей единицы «Ленинградская область» составит 10,55%, для генерирующей единицы «Санкт-Петербург» – 6,13%.

## 15. Основные средства (продолжение)

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2022 по 2026 гг. послужили тарифные модели, включающие возмещаемое сглаживание и корректировки необходимой валовой выручки (НВВ) по Ленинградской области и корректировки НВВ по Санкт-Петербургу, а также учитывающие показатели бизнес-плана для ЕГДС «Санкт-Петербург» и ЕГДС «Ленинградская область» на 2022-2026 гг., утвержденного Советом директоров ПАО «Россети Ленэнерго».

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии определены на основе тарифных моделей в период с 2022 по 2026 гг. и годового утвержденного бизнес-плана ПАО «Россети Ленэнерго» на 2022-2026 гг.

Прогнозируемые номинальные денежные потоки продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью ставки дисконтирования на основе средневзвешенной стоимости инвестированного капитала (WACC) в размере 10,55%.

По результатам оценки по состоянию на 31 декабря 2021 г. выявлено снижение справедливой стоимости основных средств в размере 2 378 700 по генерирующей единице «Ленинградская область» и снижение справедливой стоимости основных средств в размере 7 542 675 по генерирующей единице «Санкт-Петербург».

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке основных средств, раскрыта ниже.

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2024 г.</u>	<u>2025 г.</u>	<u>2026 г.</u>
Санкт-Петербург	2,88%	8,05%	5,28%	5,06%	5,13%
Ленинградская область	(1,67%)	12,53%	5,89%	5,64%	5,63%

В рамках роста тарифов, предусмотренном в модели, руководство Группы ожидает формирование необходимой валовой выручки, включающей в себя в том числе необходимый объем корректировок необходимой валовой выручки, предусмотренных законодательством, таких как выпадающие доходы от регулируемой деятельности, возмещение накопленного сглаживания, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС Группы на 31 декабря 2021 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,55% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 29 629 292, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 8 594 861;
- сокращение выручки от передачи электроэнергии к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Санкт-Петербург» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 26 333 382; в ЕГДС «Ленинградская область» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 11 409 866;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 12 154 913, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 4 696 620;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1 процентный пункт приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 24 568 746, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 6 922 991.

## 16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Гудвил	Итого нематериальные активы
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2020 г.	503 230	624 000	623 017	1 750 247
Поступления	311 911	–	–	311 911
Выбытия	(166 811)	–	(623 017)	(789 828)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>648 330</b>	<b>624 000</b>	<b>–</b>	<b>1 272 330</b>
На 1 января 2021 г.	648 330	624 000	–	1 272 330
Поступления	580 054	–	–	580 054
Выбытия	(323 406)	(624 000)	–	(947 406)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>904 978</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>904 978</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2020 г.	(150 849)	(203 829)	(623 017)	(977 695)
Начисленная амортизация	(285 167)	(20 800)	–	(305 967)
Выбытия	166 811	–	623 017	789 828
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(269 205)</b>	<b>(224 629)</b>	<b>–</b>	<b>(493 834)</b>
На 1 января 2021 г.	(269 205)	(224 629)	–	(493 834)
Начисленная амортизация	(285 399)	(10 400)	–	(295 799)
Выбытия	323 405	624 000	–	947 405
Обесценение	–	(388 971)	–	(388 971)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(231 199)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(231 199)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2020 г.	352 381	420 171	–	772 552
На 31 декабря 2020 г.	379 125	399 371	–	778 496
На 31 декабря 2021 г.	673 779	–	–	673 779

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 295 799 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 305 967). Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 86 941 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 94 599).

## 17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>2 359 290</b>	<b>385 085</b>	<b>94 449</b>	<b>101</b>	<b>2 838 925</b>
Поступления	352 216	–	283	–	352 499
Изменение условий по договорам аренды	186 942	–	–	–	186 942
Выбытие или прекращение договоров аренды	(150 137)	–	(2 393)	–	(152 530)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 748 311</b>	<b>385 085</b>	<b>92 339</b>	<b>101</b>	<b>3 225 836</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>2 748 311</b>	<b>385 085</b>	<b>92 339</b>	<b>101</b>	<b>3 225 836</b>
Поступления	278 687	1 931	6 046	–	286 664
Изменение условий по договорам аренды	31 012	(152 450)	(1 939)	(40)	(123 417)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(42 684)	–	(283)	–	(42 967)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3 015 326</b>	<b>234 566</b>	<b>96 163</b>	<b>61</b>	<b>3 346 116</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>(327 553)</b>	<b>(76 654)</b>	<b>(23 525)</b>	<b>(20)</b>	<b>(427 752)</b>
Начисленная амортизация	(447 329)	(76 729)	(23 702)	(20)	(547 780)
Капитализированная амортизация	(49 691)	–	–	–	(49 691)
Изменение условий по договорам аренды	130 904	–	58	–	130 962
Выбытие или прекращение договоров аренды	23 804	–	1 708	–	25 512
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(669 865)</b>	<b>(153 383)</b>	<b>(45 461)</b>	<b>(40)</b>	<b>(868 749)</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>(669 865)</b>	<b>(153 383)</b>	<b>(45 461)</b>	<b>(40)</b>	<b>(868 749)</b>
Начисленная амортизация	(482 297)	(77 054)	(23 730)	(20)	(583 101)
Капитализированная амортизация	(57 280)	–	–	–	(57 280)
Изменение условий по договорам аренды	372 491	153 721	1 715	40	527 967
Выбытие или прекращение договоров аренды	19 867	–	95	–	19 962
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(817 084)</b>	<b>(76 716)</b>	<b>(67 381)</b>	<b>(20)</b>	<b>(961 201)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>2 031 737</b>	<b>308 431</b>	<b>70 924</b>	<b>81</b>	<b>2 411 173</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 078 446</b>	<b>231 702</b>	<b>46 878</b>	<b>61</b>	<b>2 357 087</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 198 242</b>	<b>157 850</b>	<b>28 782</b>	<b>41</b>	<b>2 384 915</b>

Группа арендует земельные участки, принадлежащие региональным и местным органам власти, на которых находятся опоры линий электропередач и другие активы, на условиях неаннулируемой аренды. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации, данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных компаниями Группы, составляет 1 - 49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендные платежи по договорам аренды земельных участков являются либо постоянными, либо зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными и зависящими от индекса или ставки.

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

## 18. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 481 457	4 939 025
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 041 686	2 587 842
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	9 855	17 669
	<u><b>3 532 998</b></u>	<u><b>7 544 536</b></u>
<b>Оборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 799 415	–
	<u><b>2 799 415</b></u>	<u><b>–</b></u>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 5,1% до 9,6% годовых.

В состав финансовых активов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке Таврический (АО), на номинальную сумму 10 620 000. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2021 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 11,86%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 8 782 240 (на 31 декабря 2020 г. – 8 254 000).

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы (по состоянию на 31 декабря 2021 г.):

		<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>			
AA+ (RU)	АКРА	1 481 457	4 939 025
AAA (RU)	АКРА	203 926	221 842
Прочие		1 847 615	2 383 669
		<u><b>3 532 998</b></u>	<u><b>7 544 536</b></u>
<b>Оборотные финансовые активы</b>			
A+ (RU)	АКРА	2 479 000	–
AA+ (RU)	АКРА	320 415	–
		<u><b>2 799 415</b></u>	<u><b>–</b></u>

На 31 декабря 2021 г. 94% внеоборотных финансовых активов размещены в двух банках; оборотные финансовые активы размещены в двух банках.

## 19. Запасы

	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>	<u>На 31 декабря 2020 г.</u>
Сырье и материалы	705 289	843 361
Резерв под обесценение сырья и материалов	(9 782)	(35 792)
Прочие запасы	169 834	201 879
Резерв под обесценение прочих запасов	(129)	(10 075)
	<u><b>865 212</b></u>	<u><b>999 373</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 274 433 (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 307 449).

## 19. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., 1 183 910 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г.: 1 207 430) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

## 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	12 725	107 432
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 043)	(12 190)
Прочая дебиторская задолженность	103 930	160 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 297)	(157)
	<u><b>113 315</b></u>	<u><b>255 835</b></u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	5 271 190	4 734 363
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 298 091)	(1 711 713)
Прочая дебиторская задолженность	2 317 278	2 323 231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 007 548)	(2 046 067)
	<u><b>4 282 829</b></u>	<u><b>3 299 814</b></u>

Справедливая стоимость возмещения долгосрочной дебиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок от 7,53 до 15,65% годовых.

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

## 21. Авансы выданные и прочие внеоборотные и оборотные активы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	31 087	48 562
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 238 611	958 507
	<u><b>1 269 698</b></u>	<u><b>1 007 069</b></u>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	1 522 869	2 350 137
Резерв под обесценение авансов выданных (Прим. 32)	(850 945)	(959 336)
НДС к возмещению	510 719	104 239
НДС по авансам покупателей и заказчиков	2 417 628	2 175 151
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	14 870	43 607
Прочие краткосрочные активы	105 977	105 466
	<u><b>3 721 118</b></u>	<u><b>3 819 264</b></u>

## 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства на банковских счетах	2 503 431	1 535 289
Эквиваленты денежных средств	2 771 656	225 038
	<u><b>5 275 087</b></u>	<u><b>1 760 327</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 г. включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты сроком до трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 6,31% до 8,8% годовых.

Рейтинги финансовых организаций, в которых размещены денежные средства и эквиваленты денежных средств (по состоянию на 31 декабря 2021 г.):

		<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
AA+ (RU)	АКРА	2 557 467	96 885
AAA (RU)	АКРА	1 666 011	1 526 993
A+(RU)	АКРА	1 050 602	14 908
Прочие		1 007	121 541
		<u><b>5 275 087</b></u>	<u><b>1 760 327</b></u>

На 31 декабря 2021 г. 90% денежных средств и эквивалентов денежных средств размещены в трех банках.

## 23. Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>		<u>Привилегированные акции</u>	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
Всего акций, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении и полностью оплаченные, шт.	<u>8 465 960 168</u>	<u>8 465 960 168</u>	<u>93 264 101</u>	<u>93 264 101</u>

### Обыкновенные и привилегированные акции

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. за акцию. Обыкновенные акции дают их держателям право голоса, но не гарантируют выплаты дивидендов.

Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в Общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на Общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

### 23. Уставный капитал (продолжение)

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли по данным отчетности, составленной по РСБУ, разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Компании, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой прибыли на акцию (Примечание 24).

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ ПАО «Россети Ленэнерго».

В июне 2021 г. были объявлены дивиденды за 2020 год в размере 0,2626 руб. на одну обыкновенную акцию и 15,1688 руб. на одну привилегированную акцию; общая сумма объявленных дивидендов составила 3 653 054 (3 639 840 без учета дивидендов компаниям Группы). В 2020 г. были объявлены дивиденды за 2019 год в размере 2 072 226 (0,0947 руб. на одну обыкновенную акцию и 13,6226 руб. на одну привилегированную акцию). Сумма дивидендов, возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли в 2021 году, составила 34 809 (в 2020 году – 20 877).

#### Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
Количество акций, шт.			Количество акций, шт.		
	Привилеги- рованные	Стоимость		Привилеги- рованные	Стоимость
<b>Обыкновенные</b>			<b>Обыкновенные</b>		
57 825 152	210	456 255	57 825 152	210	456 255

## 24. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период.

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

*В тыс. шт. акций*

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Обыкновенные и привилегированные акции</b>	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(57 826)	(50 126)
Эффект от размещения акций	–	4 293
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>8 559 224</b>	<b>8 571 217</b>
	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>2021 года</b>
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в тыс. шт.)	8 559 224	8 571 217
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	15 453 067	12 004 739
<b>Прибыль на акцию – базовая (в российских рублях)</b>	<b>1,81</b>	<b>1,40</b>

## 25. Заемные средства

	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	17 249 820	16 284 773
Необеспеченные облигационные займы	10 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	2 419 191	2 350 800
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов	(3 614 000)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(360 617)	(519 233)
	<b>25 694 394</b>	<b>28 116 340</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	416 728	50 650
Необеспеченные облигационные займы	2 725 748	2 711 400
Текущая часть долгосрочных кредитов	3 614 000	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	360 617	519 233
	<b>7 117 093</b>	<b>3 281 283</b>
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	96 313	50 650
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	325 748	311 400
	<b>422 061</b>	<b>362 050</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. все кредиты и займы номинированы в рублях.

## 25. Заемные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты и займы:

	<u>Номинальные процентные ставки</u>	<u>Сроки погашения</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
<b>Необеспеченные банковские кредиты и займы</b>			
Кредиты и займы	6,15% - 9,85%	2022 - 2024	18 540 402
			<b>18 540 402</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	<u>Номинальная стоимость</u>
Досрочное погашение долгосрочных кредитов	17 158 773
Погашение краткосрочных кредитов и займов	96 167
	<b>17 254 940</b>

Дата погашения биржевых облигаций серии БО-03 (5 000 000) – 29 января 2025 года. Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев. Дата ближайшей оферты – 6 февраля 2023 года.

Дата погашения биржевых облигаций серии БО-04 (5 000 000) – 29 января 2025 года. Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев. Дата ближайшей оферты – 6 февраля 2023 года.

Облигации серии БО-05 (2 400 000) были выкуплены Компанией в рамках оферты по требованию владельцев в полном объеме 17 января 2022 года.

**25. Заемные средства (продолжение)**

	Срок погашения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
		Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченные кредиты и займы</b>					
Необеспеченные займы	2022 - 2023	6,20% - 6,50%	5,40% - 6,20%	12 725 748	12 711 400
Необеспеченные банковские кредиты от банков, связанных с основным акционером материнской компании	2023 - 2024	7,97% - 8,40%	5,55% - 5,70%	7 077 106	6 304 638
Необеспеченные банковские кредиты	2022 - 2024	7,99% - 9,85%	5,55% - 5,69%	10 589 442	10 030 785
<b>Итого</b>				<b>30 392 296</b>	<b>29 046 823</b>

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

## 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>17 000 000</b>	<b>11 088 574</b>	<b>125 605</b>	<b>2 462 488</b>	<b>73 471</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	40 284 773	5 000 000	–	–	–
Погашение заемных средств	(31 000 000)	(13 688 574)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(554 038)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 381 454)	(179 695)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(2 051 356)
<b>Подытог</b>	<b>9 284 773</b>	<b>(8 688 574)</b>	<b>(1 381 454)</b>	<b>(733 733)</b>	<b>(2 051 356)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Процентные расходы	–	–	1 617 899	179 695	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	352 499	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	2 051 349
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	89 851	33 616
<b>Подытог</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 617 899</b>	<b>622 045</b>	<b>2 084 965</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>26 284 773</b>	<b>2 400 000</b>	<b>362 050</b>	<b>2 350 800</b>	<b>107 080</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>26 284 773</b>	<b>2 400 000</b>	<b>362 050</b>	<b>2 350 800</b>	<b>107 080</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	18 123 820	416 582	–	–	–
Погашение заемных средств	(17 158 773)	(96 167)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(618 063)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 467 067)	(166 204)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(3 647 622)
<b>Подытог</b>	<b>965 047</b>	<b>320 415</b>	<b>(1 467 067)</b>	<b>(784 267)</b>	<b>(3 647 622)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(3 614 000)	3 614 000	–	–	–
Процентные расходы	–	–	1 527 078	166 204	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	284 777	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	3 605 031
Прочие изменения, нетто*	–	–	–	401 677	45 675
<b>Подытог</b>	<b>(3 614 000)</b>	<b>3 614 000</b>	<b>1 527 078</b>	<b>852 658</b>	<b>3 650 706</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>23 635 820</b>	<b>6 334 415</b>	<b>422 061</b>	<b>2 419 191</b>	<b>110 164</b>

\* Прочие изменения по дивидендам к уплате представляют собой неустребованные дивиденды. Право на востребование сохраняется за акционерами в течение трех лет с даты объявления дивидендов.

## 27. Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	444 472	477 230
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	334 831	282 646
<b>Итого чистая стоимость обязательств</b>	<b><u>779 303</u></b>	<b><u>759 876</u></b>

Изменение стоимости прав возмещения, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</u>
<b>Стоимость активов на 1 января</b>	<b>98 120</b>	<b>57 488</b>
Доход на активы плана	2 303	462
Взносы работодателя	30 919	50 864
Прочее движение по счетам	(5 689)	(780)
Выплата вознаграждений	(11 330)	(9 914)
<b>Стоимость активов на 31 декабря</b>	<b><u>114 323</u></b>	<b><u>98 120</u></b>

Права возмещения, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом, Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

## 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
<b>Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>477 230</b>	<b>282 646</b>	<b>457 495</b>	<b>242 836</b>
Стоимость текущих услуг	23 603	37 165	20 413	31 419
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	27 380	15 327	27 117	13 565
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(84 150)	(49 568)	9 725	4 697
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	28 786	80 647	(10 459)	17 643
Выплата вознаграждений	(28 377)	(31 386)	(27 061)	(27 514)
<b>Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>444 472</b>	<b>334 831</b>	<b>477 230</b>	<b>282 646</b>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Стоимость услуг работников	60 768	51 832
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	31 079	22 340
Процентные расходы	42 707	40 682
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>134 554</b>	<b>114 854</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль/(убыток) от изменения в финансовых актуарных допущениях	84 150	(9 725)
Прибыль/(убыток) от корректировки на основе опыта	(28 786)	10 459
<b>Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>55 364</b>	<b>734</b>

## 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	2020 г.
<b>Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 1 января</b>	<b>(49 465)</b>	<b>(48 731)</b>
Изменение переоценки	(55 364)	(734)
<b>Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 31 декабря</b>	<b>(104 829)</b>	<b>(49 465)</b>

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Ставка инфляции	4,5%	4,0%
Увеличение заработной платы в будущем	5,0%	4,5%
<b>Демографические допущения</b>		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет)		
– Мужчины	65	65
– Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,9%	7,9%

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 86 496, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников: 54 913;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам: 31 583.

## 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	34 468	7 930
Прочая кредиторская задолженность	3 073	–
	<b>37 541</b>	<b>7 930</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	11 361 621	10 626 218
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	849 668	1 259 185
Задолженность перед персоналом	2 037 119	1 840 316
Дивиденды к уплате	110 164	107 080
	<b>14 358 572</b>	<b>13 832 799</b>

## 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Налог на имущество	1 433 558	106 179
НДС	362 330	493 622
Взносы на социальное обеспечение	240 833	236 207
Прочие налоги к уплате	91 019	64 771
	<b>2 127 740</b>	<b>900 779</b>

## 30. Авансы полученные

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 188 793	5 505 914
Прочие авансы полученные	203 167	1 690
	<b>7 391 960</b>	<b>5 507 604</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	11 917 259	12 118 457
Прочие авансы полученные	2 636 469	1 191 770
	<b>14 553 728</b>	<b>13 310 227</b>

Краткосрочные авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2020 года, были признаны в составе выручки за год, окончившийся 31 декабря 2021 года. Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов, полученных по состоянию на 31 декабря 2021 года, будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода; сумма долгосрочных авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2021 года – преимущественно в течение 2023-2024 годов. Увеличение суммы долгосрочных авансов полученных на 31 декабря 2021 г. по сравнению с 31 декабря 2020 г. связано, в основном, с заключением новых договоров об оказании услуги по технологическому присоединению к электросетям.

### 31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>7 981 040</b>	<b>5 618 942</b>
Увеличение за период	2 287 508	3 607 388
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(1 541 571)	(1 206 351)
Использование резервов	(477 006)	(38 939)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>8 249 971</b>	<b>7 981 040</b>

#### *Резерв под судебные разбирательства*

Резерв под судебные разбирательства, не завершённые на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая. Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2021 г. составила 673 640 (на 31 декабря 2020 г.: 815 272).

#### *Резерв под обязательства по разногласиям*

Оценочное обязательство под обязательства по разногласиям со смежными сетевыми организациями, не урегулированным в досудебном порядке, не завершённые на отчетную дату, включает в себя претензии, находящиеся в стадии рассмотрения, по которым решение было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена Группой как низкая. Разногласия со смежными организациями возникли по вопросам объёмов и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии.

Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2021 г. составила 903 536 (на 31 декабря 2020 г.: 1 647 738).

#### *Резерв по налоговым рискам*

Оценочное обязательство было создано в связи с оспариванием претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы в отношении аналогичных оснований за 2017-2020 годы. Сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 31 декабря 2021 года составила 6 672 795 (на 31 декабря 2020 г.: 5 518 030).

### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

## 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

### Кредитный риск

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 и прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

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

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

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

### Уровень кредитного риска

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

	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 041 686	2 587 842
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	9 855	17 669
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	20	4 396 144	3 555 649
Денежные средства и их эквиваленты	22	5 275 087	1 760 327
Прочие внеоборотные финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	1 481 457	4 939 025
Прочие оборотные финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	2 799 415	—
		<b>16 003 644</b>	<b>12 860 512</b>

### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2020 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2020 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	4 550 453	(940 976)	4 059 965	(1 284 722)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	914 122	(634 659)	766 260	(609 161)
Прочие покупатели	2 240 548	(1 733 344)	2 499 551	(1 876 244)
	<u><b>7 705 123</b></u>	<u><b>(3 308 979)</b></u>	<u><b>7 325 776</b></u>	<u><b>(3 770 127)</b></u>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 529 482 по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 575 469).

#### Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2021 г.	<u>Общая номинальная стоимость</u> 31 декабря 2020 г.	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u> 31 декабря 2020 г.
Непросроченная задолженность	4 468 706	(323 737)	3 436 048	(214 213)
Просроченная менее чем на 3 месяца	174 442	(24 364)	245 825	(118 373)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	125 982	(117 626)	125 666	(95 555)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	324 089	(274 497)	491 634	(391 599)
Просроченная на срок более года	2 611 904	(2 568 755)	3 026 603	(2 950 387)
	<u><b>7 705 123</b></u>	<u><b>(3 308 979)</b></u>	<u><b>7 325 776</b></u>	<u><b>(3 770 127)</b></u>

### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

	<b>Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(3 770 127)</b>	<b>(4 011 850)</b>
Увеличение резерва за период	(768 222)	(659 529)
Восстановление сумм резерва за период	954 162	693 403
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	275 208	207 849
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(3 308 979)</b>	<b>(3 770 127)</b>

	<b>Движение резерва под обесценение авансов выданных</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(959 336)</b>	<b>(1 401 834)</b>
Увеличение резерва за период	(2 466)	(13 760)
Восстановление сумм резерва за период	24 024	456 099
Суммы авансов выданных, списанные за счет ранее начисленного резерва	86 833	159
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(850 945)</b>	<b>(959 336)</b>

	<b>Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(34 932)</b>	–
Увеличение резерва за период	(23 800)	(34 932)
Восстановление сумм резерва за период	34 182	–
Суммы, списанные за счет ранее начисленного резерва	–	–
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(24 550)</b>	<b>(34 932)</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

## **32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

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

### **Управление риском ликвидности**

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Также решением руководства Группы установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие лимиты:

- исходя из структуры пассивов (лимит по финансовому рычагу);
- исходя из величины операционного денежного потока (лимит по покрытию долга и лимит по покрытию обслуживания долга);
- исходя из величины собственного капитала и уровня EBITDA (лимит задолженности по кредитам и займам).

Кроме лимитов долговой позиции, руководством группы утверждается лимит стоимостных параметров заимствования, в рамках которого Группа осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Группой заемных средств с превышением лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженностью в Группе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность. Группа также проводит мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

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

### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
<b>Финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	30 392 296	34 036 139	8 499 708	15 852 120	9 684 311	–	–	–
Обязательства по аренде	2 419 191	4 436 344	578 163	406 287	306 124	278 768	247 602	2 619 400
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>14 396 113</u>	<u>14 412 313</u>	<u>14 360 372</u>	<u>31 740</u>	<u>1 800</u>	<u>1 800</u>	<u>1 800</u>	<u>14 801</u>
	<b><u>47 207 600</u></b>	<b><u>52 884 796</u></b>	<b><u>23 438 243</u></b>	<b><u>16 290 147</u></b>	<b><u>9 992 235</u></b>	<b><u>280 568</u></b>	<b><u>249 402</u></b>	<b><u>2 634 201</u></b>
<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
<b>Финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	29 046 823	33 416 815	4 109 797	6 518 249	22 788 769	–	–	–
Обязательства по аренде	2 350 800	4 150 816	734 220	475 059	272 245	174 212	161 926	2 333 154
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>13 840 729</u>	<u>13 860 221</u>	<u>13 834 599</u>	<u>1 821</u>	<u>1 800</u>	<u>1 800</u>	<u>1 800</u>	<u>18 401</u>
	<b><u>45 238 352</u></b>	<b><u>51 427 852</u></b>	<b><u>18 678 616</u></b>	<b><u>6 995 129</u></b>	<b><u>23 062 814</u></b>	<b><u>176 012</u></b>	<b><u>163 726</u></b>	<b><u>2 351 555</u></b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

### 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 его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### 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.

### Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Сумма задолженности по кредитам с плавающей процентной ставкой составляет 665 317 на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 6 296 632). Ниже представлен количественный анализ чувствительности изменения плавающей процентной ставки на прибыль до налогообложения:

	<b>Изменение процентной ставки</b>	<b>Влияние на прибыль до налогообложения</b>
12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	+1,50 п.п.	(109)
	-1,50 п.п.	109
12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	+1,50 п.п.	(3 135)
	-1,50 п.п.	3 241

Чувствительность прибыли до налогообложения за 2021 год к изменениям ставки дисконтирования, используемой для оценки справедливой стоимости долгосрочного депозита (Примечание 18), приведена ниже:

	<b>Влияние на прибыль до налогообложения</b>
При увеличении ставки дисконтирования на 1 п.п.	(188 121)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 п.п.	213 087

## 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

### Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Основные средства</b>	15	209 671 641	209 671 641	–	–	209 671 641
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочные банковские депозиты	18	1 481 457	1 447 974	–	–	1 447 974
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	18	2 799 415	2 799 415	–	–	2 799 415
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	113 315	113 315	–	–	113 315
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	9 855	9 855	–	–	9 855
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы	25	(30 392 296)	(28 692 777)	(9 236 531)	(2 400 000)	(17 056 246)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(37 541)	(40 020)	–	–	(40 020)
		<b>185 687 532</b>	<b>187 351 089</b>	<b>(9 236 531)</b>	<b>(2 400 000)</b>	<b>198 987 620</b>

### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Основные средства</b>						
	15	196 959 774	196 959 774	–	–	196 959 774
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочные банковские депозиты	18	4 939 025	4 939 025	–	–	4 939 025
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	255 835	249 548	–	–	249 548
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	17 669	17 669	–	–	17 669
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы	25	(29 046 823)	(28 967 550)	(9 901 722)	(2 400 000)	(16 665 828)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(7 930)	(13 660)	–	–	(13 660)
		<b>175 705 392</b>	<b>175 772 648</b>	<b>(9 901 722)</b>	<b>(2 400 000)</b>	<b>188 074 370</b>

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г. составила 9,10% (на 31 декабря 2020 г.: 5,78%).

Процентная ставка, используемая для определения справедливой стоимости депозитов, на сумму 1 120 000 и 300 000 сроком до 17 апреля 2023 года и 17 января 2023 соответственно, учитываемых по амортизированной стоимости, составила 7,50% на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 5,10%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочному банковскому депозиту, учитываемому по справедливой стоимости, для целей определения справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г. составила 11,86% (на 31 декабря 2020 года: 12,44%).

### **32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

#### **Управление капиталом**

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2021 г., составляла 154 580 371 (на 31 декабря 2020 г.: 144 966 386).

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 бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ.

### **33. Договорные обязательства капитального характера**

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 54 959 506 с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 39 766 186 с учетом НДС).

На 31 декабря 2021 г. у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

### **34. Условные обязательства**

#### **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.

#### **Условные налоговые обязательства**

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

#### **34. Условные обязательства (продолжение)**

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

#### **Судебные разбирательства**

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

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

По оценке руководства, на 31 декабря 2021 г. нет значительных судебных исков, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов, по которым является средней (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 431 438). По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или 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.

### 34. Условные обязательства (продолжение)

#### 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 Группы, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

### 35. Операции со связанными сторонами

#### 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 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал Группы, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

#### Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам.

Выручка, прочие доходы, финансовые доходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма дебиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Материнская компания</b>				
Прочие доходы	1 821	1 821	–	–
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Прочая выручка	39 069	985	3 765	–
Прочие доходы	2 241	10 620	64 245	52 334
	<b>43 131</b>	<b>13 426</b>	<b>68 010</b>	<b>52 334</b>

**35. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Операционные, финансовые и прочие расходы	Сумма, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма кредиторской задолженности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Материнская компания</b>				
Консультационные и юридические услуги	(198 922)	(178 054)	32 093	33 486
Прочие работы и услуги производственного характера	(25 138)	(25 137)	–	–
Прочие расходы	–	(1 845)	2 232	300
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(141 912)	(145 464)	–	–
	<b>(365 972)</b>	<b>(350 500)</b>	<b>34 325</b>	<b>33 786</b>
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Услуги по передаче электроэнергии	(10 010 090)	(9 293 866)	800 069	733 636
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(4 711)	(16 819)	–	529
Краткосрочная аренда	(1 270)	(960)	61	61
Прочие расходы	(190 896)	(166 085)	83 782	38 219
	<b>(10 206 967)</b>	<b>(9 477 730)</b>	<b>883 912</b>	<b>772 445</b>

В 2021 году сумма объявленных дивидендов за 2020 год, причитающихся материнской компании, составила 1 527 031 (в 2020 году были объявлены дивиденды за 2019 год на сумму: 550 685).

Сумма дивидендов, объявленных в 2021 году за 2020 год, причитающихся предприятиям под контролем материнской компании, составила 318 763 (в 2020 году были объявлены дивиденды за 2019 год на сумму: 276 310).

В 2021 году Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 1 878 592 (2020 год: 330 417). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 31 декабря 2021 года составила 402 309 (на 31 декабря 2020 года: 162 627).

	Балансовая стоимость на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Материнская компания</b>		
Кредиты и займы	2 472 648	2 460 000
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные	119 026	126 641
Авансы полученные	4 884	1 894
	<b>2 596 558</b>	<b>2 588 535</b>

### 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

#### Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит членов Совета директоров Компании, членов Правления, Генерального директора, его заместителей и Главного бухгалтера.

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	565 827	521 990
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	10 109	–
Начисленные страховые взносы в отношении вышеперечисленных выплат	84 835	84 070
	<b>660 771</b>	<b>606 060</b>

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 184 (на 31 декабря 2020 года: 919).

#### *Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании*

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

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

- 75% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 76%);
- 81% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 80%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 60% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 63%).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составляют 7 077 106 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 6 304 638).

### **35. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 10 144 386, погасила 9 380 940 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 27 284 773 и 41 688 574 соответственно).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 14% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 35%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 824 409 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 745 415).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 801 872 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4 939 025).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 066 467 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 985 555).

### **36. События после отчетной даты**

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, по состоянию на эту дату, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1.2. «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность».