

ПАО «Россети Сибирь»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года**

	Содержание	Стр.
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)		
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении		4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств		6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале		8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)		
1 Общие сведения		10
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		11
3 Основные принципы учетной политики		13
4 Оценка справедливой стоимости		13
5 Информация по сегментам		14
6 Выручка.....		18
7 Прочие доходы		18
8 Операционные расходы.....		19
9 Финансовые доходы и расходы.....		20
10 Налог на прибыль.....		21
11 Основные средства		22
12 Нематериальные активы		24
13 Активы в форме права пользования		26
14 Прочие финансовые активы		28
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....		29
16 Авансы выданные и прочие активы		30
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....		30
18 Уставный капитал.....		31
19 Прибыль на акцию.....		31
20 Заемные средства.....		32
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность		33
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль.....		33
23 Авансы полученные		34
24 Оценочные обязательства.....		35
25 Управление финансовыми рисками и капиталом.....		35
26 Договорные обязательства капитального характера.....		38
27 Условные обязательства		38
28 Операции со связанными сторонами.....		39
29 События после отчетной даты		42

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
	Прим.	2022 года	2021 года
Выручка	6	17 864 989	17 133 429
Операционные расходы	8	(16 686 377)	(14 768 563)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(176 625)	(95 026)
Прочие доходы	7	555 032	430 749
Операционная прибыль		1 557 019	2 700 589
Финансовые доходы	9	89 073	61 726
Финансовые расходы	9	(1 111 388)	(598 358)
Итого финансовые расходы		(1 022 315)	(536 632)
Прибыль до налогообложения		534 704	2 163 957
Расход по налогу на прибыль	10	(102 357)	(412 437)
Прибыль за период		432 347	1 751 520
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(9 860)	9 270
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		87 700	69 778
Налог на прибыль	10	(2 562)	(5 179)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		75 278	73 869
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		75 278	73 869
Итого совокупный доход за период		507 625	1 825 389
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		432 347	1 751 520
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		507 625	1 825 389
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	0,0043	0,0175

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25.04.2022 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель
по доверенности от 15.04.2022 № 00/62

Д.Ю. Пермяков

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 марта 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	57 249 161	57 393 401
Нематериальные активы	12	716 965	762 852
Активы в форме права пользования	13	2 596 282	2 500 689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 038 849	5 918 485
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		421 503	417 382
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	64 684	74 544
Отложенные налоговые активы		6 241	4 681
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	110 667	113 495
Итого внеоборотные активы		67 204 352	67 185 529
Оборотные активы			
Запасы		1 781 989	1 324 979
Предоплата по налогу на прибыль		4 482	276 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 282 562	6 512 550
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию		5 091	5 288
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 128 061	690 179
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	626 737	667 433
Итого оборотные активы		11 828 922	9 476 832
Итого активы		79 033 274	76 662 361

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

		31 марта 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
Прим.			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	18	9 988 619	9 988 619
Уставный капитал			
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(190 786)	(266 064)
Нераспределенная прибыль		7 394 485	6 962 137
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		18 390 770	17 883 144
Итого капитал		18 390 770	17 883 144
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	27 895 283	29 333 569
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	154 717	89 492
Долгосрочные авансы полученные	23	662 436	250 211
Обязательства по вознаграждениям работникам		877 149	964 563
Отложенные налоговые обязательства		1 027 488	1 169 812
Итого долгосрочные обязательства		30 617 073	31 807 647
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	14 453 035	12 846 894
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 031 684	10 062 750
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	2 291 057	1 494 188
Авансы полученные	23	912 245	877 375
Оценочные обязательства	24	2 336 735	1 690 363
Задолженность по текущему налогу на прибыль		675	-
Итого краткосрочные обязательства		30 025 431	26 971 570
Итого обязательства		60 642 504	58 779 217
Итого капитал и обязательства		79 033 274	76 662 361

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
	Прим.	2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		432 347	1 751 520
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	1 383 733	1 377 383
Финансовые расходы	9	1 111 388	598 358
Финансовые доходы	9	(89 073)	(61 726)
Прибыль от выбытия основных средств		580	22 395
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	176 625	95 026
Списание кредиторской задолженности	7	(1 209)	(8 769)
Начисление оценочных обязательств	8	711 336	118 072
Прочие неденежные операции		99 520	260 215
Расход по налогу на прибыль	10	102 357	412 437
Итого влияние корректировок		3 495 257	2 813 391
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		8 511	8 054
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(19 759)	(3 189)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 971)	(361 522)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		2 828	8 688
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		86 687	91 235
Изменение долгосрочных авансов полученных		419 492	(1 261)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 421 392	4 306 916
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 028 946)	(452 994)
Изменение авансов выданных и прочих активов		40 671	247 253
Изменение запасов		(453 521)	(407 154)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		979 146	(51 251)
Изменение авансов полученных		27 338	(44 794)
Использование оценочных обязательств	24	(65 091)	(58 051)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		197	44 834
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 921 186	3 584 759
Налог на прибыль уплаченный		(19 829)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(33 368)	(29 557)
Проценты уплаченные		(1 089 875)	(563 324)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 778 114	2 991 878

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 265 928)	(2 352 876)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	316	5 683
	Проценты полученные	40 540	10 587
	Дивиденды полученные	-	52
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 225 072)	(2 336 554)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Привлечение заемных средств	20 952 740	1 089 233
	Погашение заемных средств	20 (952 740)	(1 651 901)
	Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	(15)	(154)
	Платежи по обязательствам по аренде	(115 145)	(49 540)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(115 160)	(612 362)
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 437 882	42 962
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 690 179	375 543
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17 <u>2 128 061</u>	<u>418 505</u>

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	9 988 619	1 198 452	(266 064)	6 962 137	17 883 144	17 883 144
Прибыль за период	-	-	-	432 347	432 347	432 347
Прочий совокупный доход	-	-	77 840	-	77 840	77 840
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(2 562)	-	(2 562)	(2 562)
Итого совокупный доход за период	-	-	75 278	432 347	507 625	507 625
Доходы от списания дивидендов	-	-	-	1	1	1
Остаток на 31 марта 2022 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(190 786)	7 394 485	18 390 770	18 390 770

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	9 988 619	1 198 452	(391 580)	6 488 860	17 284 351	17 284 351
Прибыль за период	-	-	-	1 751 520	1 751 520	1 751 520
Прочий совокупный доход	-	-	79 048	-	79 048	79 048
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(5 179)	-	(5 179)	(5 179)
Итого совокупный доход за период	-	-	73 869	1 751 520	1 825 389	1 825 389
Остаток на 31 марта 2021 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(317 711)	8 240 380	19 109 740	19 109 740

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Сибирь» (далее - ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Место нахождения ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 марта 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %).

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 г. 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, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были отменены или смягчены в 2022 г. Последствия эпидемии COVID-19 значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд

других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам снизился. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств

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

информация представлена в примечании «Основные средства».

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

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

Группа применила все новые поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года. Влияние принятия новых поправок не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике – начинает действовать с 1 января 2023 г.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, приняты Советом по МСФО в сентябре 2014 г., в декабре 2015 г. применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продажа электроэнергии конечному потребителю в республике Хакассия.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго».
- Прочие сегменты

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года:

	Горно-Алтайские		Бурятэнерго		Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты	Итого
Алтайэнерго	электрические сети										
Выручка от внешних покупателей	2 163 117	324 497	2 077 200		4 362 732	3 078 164	1 929 155	1 714 346	2 182 352	27 191	17 858 754
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	133	-	-	-	-	30	42 240	42 403
Выручка сегмента	2 163 117	324 497	2 077 200		4 362 865	3 078 164	1 929 155	1 714 346	2 182 382	69 431	17 901 157
В т.ч.											
Передача электроэнергии	2 127 644	317 139	2 056 556		4 317 973	3 067 425	1 909 965	286 612	2 159 404	-	16 242 718
Технологическое присоединение к сетям	14 404	3 338	7 211		30 599	4 502	7 134	6 209	11 323	-	84 720
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-		-	-	-	1 418 574	-	-	1 418 574
Прочая выручка	19 638	3 919	12 244		7 787	3 275	9 445	2 065	11 062	69 431	138 866
Выручка по договорам аренды	1 431	101	1 189		6 506	2 962	2 611	886	593	-	16 279
EBITDA	369 110	42 932	419 966		1 172 429	522 245	195 840	(4 102)	468 652	(785)	3 186 287

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года:

	Горно-Алтайские		Бурятэнерго		Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты	Итого
Алтайэнерго	электрические сети										
Выручка от внешних покупателей	2 142 829	388 902	1 903 741		4 335 319	2 728 737	1 926 941	1 627 274	2 046 723	20 787	17 121 253
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	103	-	-	-	-	30	75 592	75 725
Выручка сегмента	2 142 829	388 902	1 903 741		4 335 422	2 728 737	1 926 941	1 627 274	2 046 753	96 379	17 196 978
В т.ч.											
Передача электроэнергии	2 126 705	382 125	1 888 840		4 310 362	2 682 256	1 910 799	322 935	2 031 928	-	15 635 950
Технологическое присоединение к сетям	6 039	3 676	3 212		11 502	40 773	7 485	6 175	4 026	-	82 888
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-		-	-	-	1 294 603	-	-	1 294 603
Прочая выручка	8 746	3 038	10 551		7 118	2 780	6 288	2 746	10 206	96 379	147 852
Выручка по договорам аренды	1 339	63	1 138		6 440	2 928	2 369	815	593	-	15 685
EBITDA	519 887	148 085	410 276		1 246 320	941 239	319 825	40 000	332 508	(5 890)	3 952 250

31 марта 2022 года:

	Горно-Алтайские						Итого			
	Алтайэнерго	электрические сети	Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго		Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты
Активы сегмента	8 350 846	1 651 383	9 902 725	19 126 363	13 832 810	9 081 998	4 658 552	11 878 467	907 525	79 390 669
В т.ч.										
Основные средства и незавершенное строительство	7 111 960	1 443 260	4 319 978	15 889 752	11 414 811	7 881 928	3 630 864	5 073 736	121 369	56 887 658

31 декабря 2021 года:

	Горно-Алтайские							Итого		
	Алтайэнерго	электрические сети	Бурятэнерго	Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго		Читаэнерго	Прочие сегменты
Активы сегмента	11 846 588	3 358 166	8 985 924	18 493 851	13 281 908	8 999 701	4 431 612	14 428 148	956 332	84 782 230
В т.ч.										
Основные средства и незавершенное строительство	10 920 241	3 065 835	4 370 946	16 132 386	11 563 930	7 954 684	3 705 371	8 210 897	386 604	66 310 894

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	3 186 308	3 952 250
Дисконтирование финансовых инструментов	(166 752)	33 600
Корректировка по аренде	-	127 653
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	3 835	(641)
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(42 085)	19 648
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	9 860	(9 270)
Прочие корректировки	(3 053)	(1 317)
Нераспределенные показатели	26 981	4 512
EBITDA	3 015 094	4 126 435
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 389 070)	(1 377 383)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 057 952)	(555 538)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(33 368)	(29 557)
Расход по налогу на прибыль	(102 357)	(412 437)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	432 347	1 751 520

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	16 242 718	15 655 950
Продажа электроэнергии и мощности	1 418 574	1 294 603
Технологическое присоединение к электросетям	84 720	82 888
Прочая выручка	102 119	83 529
Выручка по договорам с покупателями	17 848 131	17 116 970
Выручка по договорам аренды	16 858	16 459
	17 864 989	17 133 429

В состав прочей выручки входит в основном выручка по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение), от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию и по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 802	6 348
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	449 818	265 489
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	13 206	40 453
Страховое возмещение	11 816	515
Списание кредиторской задолженности	1 209	8 769
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	1 786	6 413
Прочие доходы	70 395	102 762
	555 032	430 749

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	4 506 990	3 869 496
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 383 733	1 377 383
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 415 250	3 048 750
Электроэнергия для продажи	886 709	750 333
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	244 068	239 099
Прочие материальные расходы	563 546	476 467
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	3 811 454	3 698 648
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	55 422	69 098
Прочие работы и услуги производственного характера	43 016	170 699
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	186 215	188 370
Аренда	4 284	12 358
Страхование	22 374	21 757
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	61 390	57 795
Охрана	66 808	63 265
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 384	7 951
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	103 313	99 026
Транспортные услуги	4 326	7 331
Прочие услуги	125 155	122 273
Оценочные обязательства	711 336	118 072
Прочие расходы	486 604	370 392
	16 686 377	14 768 563

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах и банковским депозитам	40 540	10 587
Дивиденды к получению	-	52
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	12 632	17 466
Амортизация дисконта по финансовым активам	35 901	33 621
	89 073	61 726
	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 057 952	555 538
Процентные расходы по обязательствам по аренде	33 368	29 557
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	20 045	13 242
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	23	21
	1 111 388	598 358

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(248 803)	(459 934)
Итого текущий налог на прибыль	(248 803)	(459 934)
Отложенный налог на прибыль	146 446	47 497
Итого расход по налогу на прибыль	(102 357)	(412 437)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Прибыль до налогообложения	534 704	2 163 957
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(106 941)	(432 791)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	4 584	20 354
	(102 357)	(412 437)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(9 860)	1 972	(7 888)	9 270	(1 854)	7 416
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	87 700	(4 534)	83 166	69 778	(3 325)	66 453
	77 840	(2 562)	75 278	79 048	(5 179)	73 869

11 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	15 069 520	55 972 636	25 321 379	18 253 885	3 645 562	118 262 982
Реклассификация между группами	(1)	1	(1 313)	1 313	-	-
Поступления	85	-	162	59 475	997 236	1 056 958
Ввод в эксплуатацию	645	517 471	133 976	105 253	(757 345)	-
Выбытия	(3 536)	(1 159)	(5 783)	(45 089)	(39 345)	(94 912)
На 31 марта 2021 года	15 066 713	56 488 949	25 448 421	18 374 837	3 846 108	119 225 028

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2021 года	(8 215 972)	(32 683 519)	(12 536 459)	(10 112 598)	-	(63 548 548)
Реклассификация между группами	1	(1)	1 287	(1 287)	-	-
Начисленная амортизация	(122 248)	(529 585)	(250 202)	(324 764)	-	(1 226 799)
Выбытия	2 168	992	5 217	21 937	-	30 314
На 31 марта 2021 года	(8 336 051)	(33 212 113)	(12 780 157)	(10 416 712)		(64 745 033)

Остаточная стоимость

На 1 января 2021 года	6 853 548	23 289 117	12 784 920	8 141 287	3 645 562	54 714 434
На 31 марта 2021 года	6 730 662	23 276 836	12 668 264	7 958 125	3 846 108	54 479 995

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15 415 422	58 803 178	27 133 667	20 225 629	3 807 181	125 385 077
Реклассификация между группами	(38 560)	(1)	6 145	32 416	-	-
Поступления	-	6 320	3 084	39 407	1 039 258	1 088 069
Ввод в эксплуатацию	1 961	267 641	70 393	192 640	(532 635)	-
Выбытия	(2 974)	(596)	(1 151)	(8 905)	(7 187)	(20 813)
На 31 марта 2022 года	15 375 849	59 076 542	27 212 138	20 481 187	4 306 617	126 452 333
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(8 638 216)	(34 694 734)	(13 533 404)	(11 125 322)	-	(67 991 676)
Реклассификация между группами	20 890	-	(163)	(20 727)	-	-
Начисленная амортизация	(120 577)	(513 210)	(262 813)	(326 374)	-	(1 222 974)
Выбытия	2 058	473	309	8 638	-	11 478
На 31 марта 2022 года	(8 735 845)	(35 207 471)	(13 796 071)	(11 463 785)	-	(69 203 172)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	6 777 206	24 108 444	13 600 263	9 100 307	3 807 181	57 393 401
На 31 марта 2022 года	6 640 004	23 869 071	13 416 067	9 017 402	4 306 617	57 249 161

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, капитализированные проценты составили 64 248 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 36 433 тыс. руб.), ставка капитализации составила 11,20 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года – 6,24 %).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 6 596 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, в сумме 8 139 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 370 644 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 10 890 414 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 941 546	14 000	14 748	150	1 970 444
Выбытия	(18 218)	-	-	-	(18 218)
На 31 марта 2021 года	1 923 328	14 000	14 748	150	1 952 226
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(1 096 065)	(6 767)	-	(150)	(1 102 982)
Начисленная амортизация	(48 037)	(700)	-	-	(48 737)
Выбытия	18 217	-	-	-	18 217
На 31 марта 2021 года	(1 125 885)	(7 467)	-	(150)	(1 133 502)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	845 481	7 233	14 748	-	867 462
На 31 марта 2021 года	797 443	6 533	14 748	-	818 724

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 938 205	22 950	50 728	150	2 012 033
Поступления	1 892	-	639	-	2 531
На 31 марта 2022 года	1 940 097	22 950	51 367	150	2 014 564
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(1 238 867)	(10 164)	-	(150)	(1 249 181)
Начисленная амортизация	(47 271)	(1 147)	-	-	(48 418)
На 31 марта 2022 года	(1 286 138)	(11 311)	-	(150)	(1 297 599)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	699 338	12 786	50 728	-	762 852
На 31 марта 2022 года	653 959	11 639	51 367	-	716 965

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, капитализированные проценты составили 1 239 тыс. руб., ставка капитализации 11,20 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 отсутствовали).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 324 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года 111 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 марта 2022 года (затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2021 года).

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	862 476	1 237 273	779 822	160 478	3 040 049
Поступления	39 435	479	6 939	-	46 853
Изменение условий по договорам аренды	1 450	(3 545)	(1 088)	-	(3 183)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 548)	-	-	-	(2 548)
На 31 марта 2021 года	900 813	1 234 207	785 673	160 478	3 081 171
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 456)	(348 303)	(214 725)	(47 483)	(715 967)
Начисленная амортизация	(19 623)	(49 691)	(34 109)	(6 674)	(110 097)
Изменение условий по договорам аренды	23 130	3 624	1 031	-	27 785
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 179	-	-	-	1 179
На 31 марта 2021 года	(100 770)	(394 370)	(247 803)	(54 157)	(797 100)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	757 020	888 970	565 097	112 995	2 324 082
На 31 марта 2021 года	800 043	839 837	537 870	106 321	2 284 071

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 219 389	1 271 119	878 431	174 225	3 543 164
Поступления	41 903	40 251	12 121	41	94 316
Изменение условий по договорам аренды	471 802	(37 896)	(299 241)	47 898	182 563
Выбытие или прекращение договоров аренды	(161)	(6)	(60)	-	(227)
На 31 марта 2022 года	1 732 933	1 273 468	591 251	222 164	3 819 816
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(111 016)	(534 875)	(325 248)	(71 336)	(1 042 475)
Начисленная амортизация	(38 536)	(51 395)	(22 525)	(8 275)	(120 731)
Изменение условий по договорам аренды	(162 028)	7 885	109 400	(15 812)	(60 555)
Выбытие или прекращение договоров аренды	161	6	60	-	227
На 31 марта 2022 года	(311 419)	(578 379)	(238 313)	(95 423)	(1 223 534)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 108 373	736 244	553 183	102 889	2 500 689
На 31 марта 2022 года	1 421 514	695 089	352 938	126 741	2 596 282

14 Прочие финансовые активы

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	64 684	74 544
	64 684	74 544

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 55 495 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 61 593 тыс. руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 260 688	5 298 910
Прочая дебиторская задолженность	810 204	619 575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(32 043)	-
	6 038 849	5 918 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 372 474	12 532 213
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 940 064)	(6 890 398)
Прочая дебиторская задолженность	3 616 735	3 569 390
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 766 583)	(2 698 655)
	7 282 562	6 512 550

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в общей сумме 5 247 258 тыс. руб. на 31 марта 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 5 294 813 тыс. руб.).

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по векселям, полученным от ПАО "Промсвязьбанк" (в погашение задолженности АО «Читаэнергосбыт» по вышеуказанному соглашению) в сумме на 31 марта 2022 года 769 436 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 617 823 тыс. руб.).

Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 8.36% годовых и получение денежных средств в 2027 - 2029 годах.

16 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	110 667	113 495
	110 667	113 495
Оборотные		
Авансы выданные	387 577	536 460
Резерв под обесценение авансов выданных	(34 289)	(43 161)
НДС к возмещению	8 400	1 564
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	232 480	128 015
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	32 569	44 555
	626 737	667 433

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	96 861	690 179
Эквиваленты денежных средств	2 031 200	-
	2 128 061	690 179

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

20 Заемные средства

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	27 118 540	34 342 645
Обязательства по аренде	1 995 850	1 861 560
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(198 117)	(263 248)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 020 990)	(6 607 388)
	27 895 283	29 333 569
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	33 067	49 784
	33 067	49 784
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 233 928	5 976 258
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	198 117	263 248
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 020 990	6 607 388
	14 453 035	12 846 894
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	226 540	176 258
	226 540	176 258

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	10,10 % - 11,10 %	2022	794 692
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ** + 3 %	2023	158 048
			952 740

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	952 740
	952 740

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	154 717	89 492
Итого финансовые обязательства	154 717	89 492
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 260 886	7 509 297
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	885 490	801 020
Задолженность перед персоналом	1 880 121	1 747 230
Дивиденды к уплате	5 187	5 203
Итого финансовые обязательства	10 031 684	10 062 750

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	1 572 399	723 224
Налог на имущество	167 119	163 206
Взносы на социальное обеспечение	399 144	437 328
Прочие налоги к уплате	152 395	170 430
	2 291 057	1 494 188

23 Авансы полученные

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	644 265	228 947
Прочие авансы полученные	18 171	21 264
	662 436	250 211
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	680 137	654 081
Прочие авансы полученные	232 108	223 294
	912 245	877 375

24 Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	1 690 363	1 968 912
Начисление (увеличение) за период	726 450	119 826
Восстановление (уменьшение) за период	(14 987)	(1 754)
Использование оценочных обязательств	(65 091)	(58 051)
Остаток на 31 марта	2 336 735	2 028 933

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

25 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.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

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

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	9 589 053	8 161 660
Увеличение резерва за период	275 848	205 583
Восстановление сумм резерва за период	(99 223)	(110 557)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(26 988)	(52 600)
Остаток на 31 марта	9 738 690	8 204 086

По состоянию на 31 марта 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 42 657 139 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 40 657 139 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 марта 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	6 038 849	5 851 962			5 851 962
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	14	64 684	64 684	64 684		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	(40 352 468)	(42 247 987)		(42 247 987)	
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	(154 717)	(154 717)			(154 717)
		(34 403 652)	(36 486 058)	64 684	(42 247 987)	5 697 245

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	5 918 485	5 780 114	-	-	5 780 114
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	14	74 544	74 544	74 544	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	(40 318 903)	(39 717 144)	-	(39 717 144)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	(89 492)	(89 492)	-	-	(89 492)
		(34 415 366)	(33 951 978)	74 544	(39 717 144)	5 690 622

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 8,51 % (на 31 декабря 2021 года: 8,37 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 11,24 % (на 31 декабря 2021 года: 11,24 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 10,78 – 8,51 % (на 31 декабря 2021 года: 9,20 – 8,37 %).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	74 544
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(9 860)
На 31 марта 2022 года	64 684

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 7 539 631 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8 541 729 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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.

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 марта 2022 года и 31 марта 2021 года, а также по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети» и дочерними компаниями:

	Сумма сделки	
	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	197	197
Прочая выручка	197	197
Предприятия под контролем материнской компании	11 605	18 997
Продажа электроэнергии и мощности	3 015	-
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	-	2 713
Прочая выручка	8 590	14 218
Прочие доходы (неустойки, госпошлины, прибыль прошлых лет)	-	2 066
	11 802	19 194

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки	
	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2022 года	2021 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	260 484	187 374
Прочие работы и услуги производственного характера	5 561	5 560
Прочие расходы	1 958	1 958
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	252 965	179 856
Предприятия под контролем материнской компании	3 120 358	2 959 582
Электроэнергия для продажи	130	91
Услуги по передаче электроэнергии	3 069 430	2 906 296
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	94
Краткосрочная аренда	1 336	9 509
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 668	36 414
Прочие расходы	23 794	7 178
	3 380 842	3 146 956

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	(11 400 000)	(11 400 000)
Кредиты и займы	(11 400 000)	(11 400 000)
Предприятия под контролем материнской компании	(604 193)	(604 118)
Авансы выданные	(6 572)	(6 549)
Заемные средства	(600 000)	(600 000)
Авансы полученные	2 379	2 431
	(12 004 193)	(12 004 118)

По состоянию на 31 марта 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Общества, Генеральный директор дочернего общества, представители высшего менеджмента.

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	41 146	50 666
	41 146	50 666

На 31 марта 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 791 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 231 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества после 31.03.2022 года, не произошло.