

**ПАО «Россети Центр и Приволжье»**  
**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с**  
**Международными стандартами финансовой отчетности за год,**  
**закончившийся 31.12.2022 и аудиторское заключение**

*Март 2023 г.*

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
Примечание 3. Основные принципы учетной политики	17
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	31
Примечание 5. Дочерние общества	31
Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения	32
Примечание 7. Информация по сегментам	32
Примечание 8. Выручка	38
Примечание 9. Прочие доходы	38
Примечание 10. Прочие расходы	39
Примечание 11. Операционные расходы	39
Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам	40
Примечание 13. Финансовые доходы и расходы	40
Примечание 14. Налог на прибыль	40
Примечание 15. Основные средства	42
Примечание 16. Нематериальные активы	51
Примечание 17. Активы в форме права пользования	52
Примечание 18. Прочие финансовые активы	53
Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства	53
Примечание 20. Запасы	55
Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы	57
Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	57
Примечание 24. Капитал	57
Примечание 25. Прибыль на акцию	58
Примечание 26. Заемные средства	58
Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	61
Примечание 28. Вознаграждения работникам	63
Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	66
Примечание 31. Авансы полученные	66
Примечание 32. Оценочные обязательства	66
Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом	67
Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера	73
Примечание 35. Условные обязательства	74
Примечание 36. Операции со связанными сторонами	75
Примечание 37. События после отчетной даты	78

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«Россети Центр и Приволжье»

### ***Мнение***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр и Приволжье» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### ***Основание для выражения мнения***

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



### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
-------------------------------	--

#### **Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии**

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 8 и 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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





## **Ключевой вопрос аудита**

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 21 и 33 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

## **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

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

## **Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств**

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 21, 32 и 35 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

## **Обесценение внеоборотных активов**

В связи с наличием на 31 декабря 2022 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств и активов в форме права пользования, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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

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

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

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

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

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





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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906110171)

21 марта 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.  
Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.



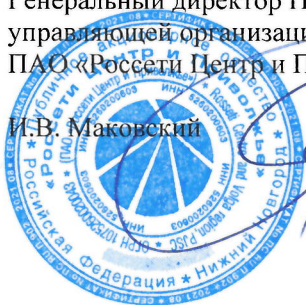
**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**  
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка	8	114 010 994	106 686 770
Операционные расходы	11	(98 404 885)	(91 896 467)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	(90 277)	(115 002)
Прочие доходы	9	1 155 288	1 893 823
Прочие расходы	10	(119 862)	(69 788)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>16 551 258</b>	<b>16 499 336</b>
Финансовые доходы	13	767 949	228 430
Финансовые расходы	13	(2 941 071)	(3 803 876)
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(2 173 122)</b>	<b>(3 575 446)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>14 378 136</b>	<b>12 923 890</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(3 333 128)	(2 971 596)
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 045 008</b>	<b>9 952 294</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход)</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	18	(8 232)	(5 544)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	100 857	201 457
Налог на прибыль	14	(18 525)	(39 182)
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>74 100</b>	<b>156 731</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>74 100</b>	<b>156 731</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>11 119 108</b>	<b>10 109 025</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		11 045 008	9 952 294
Держателям неконтролирующих долей		—	—
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		11 119 108	10 109 025
Держателям неконтролирующих долей		—	—
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	25	0,0980	0,0883

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 марта 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ПАО «Россети Центр» -  
управляющей организации  
ПАО «Россети Центр и Приволжье»

И.В. Маковский



Директор департамента  
бухгалтерского и налогового учета  
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

*Хорошаева*

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**  
*Консолидированный отчет о финансовом положении*  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	15	99 190 754	91 814 560
Нематериальные активы	16	752 232	924 779
Активы в форме права пользования	17	5 712 523	5 565 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	14 635 838	12 196 966
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	632 379	627 876
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	19 152	29 983
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	30	31
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>120 942 908</b>	<b>111 159 981</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	20	3 121 729	2 708 520
Предоплата по налогу на прибыль		235 627	352 319
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	17 121 737	14 413 085
Денежные средства и их эквиваленты	23	8 283 798	391 137
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	2 060 503	1 457 412
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>30 823 394</b>	<b>19 322 473</b>
<b>Итого активы</b>		<b>151 766 302</b>	<b>130 482 454</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	24	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 100 246)	(1 172 646)
Нераспределенная прибыль		63 143 848	58 511 792
<b>Итого капитал</b>		<b>73 313 384</b>	<b>68 608 928</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	26	12 932 047	23 048 052
Долгосрочные авансы полученные	31	1 663 846	1 894 890
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	4 334 831	16 977
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	2 026 582	2 003 187
Отложенные налоговые обязательства	19	2 008 426	2 301 642
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>22 965 732</b>	<b>29 264 748</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	19 430 231	9 401 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	18 764 207	11 658 866
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	3 857 718	2 154 657
Авансы полученные	31	3 947 346	3 286 622
Оценочные обязательства	32	9 129 566	6 107 485
Задолженность по текущему налогу на прибыль		358 118	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>55 487 186</b>	<b>32 608 778</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>78 452 918</b>	<b>61 873 526</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>151 766 302</b>	<b>130 482 454</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 045 008</b>	<b>9 952 294</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	15,16,17	10 668 765	9 554 617
Финансовые расходы	13	2 941 071	3 803 876
Финансовые доходы	13	(767 949)	(228 430)
Убыток от выбытия основных средств	9,10	117 520	21 984
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		90 277	115 002
Списание кредиторской задолженности	9	(19 567)	(53 708)
Начисление оценочных обязательств		4 077 656	1 584 162
Прочие неденежные операции		(457 077)	(79 535)
Расход по налогу на прибыль	14	3 333 128	2 971 596
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>19 983 824</b>	<b>17 689 564</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		10 629	80 900
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(33 135)	(88 113)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 469 189)	(1 606 485)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		130	1 082
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		4 317 854	7 157
Изменение долгосрочных авансов полученных		(231 044)	469 275
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах</b>		<b>33 624 077</b>	<b>26 505 674</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 106 948)	1 040 273
Изменение авансов выданных и прочих активов		(599 109)	(336 835)
Изменение запасов		(325 733)	(795 914)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 818 332	(835 673)
Изменение авансов полученных		660 724	315 144
Использование оценочных обязательств		(1 056 309)	(479 451)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>35 015 034</b>	<b>25 413 218</b>
Налог на прибыль уплаченный		(3 179 690)	(3 686 523)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(502 011)	(364 107)
Проценты уплаченные		(2 439 860)	(1 703 800)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>28 893 473</b>	<b>19 658 788</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(17 915 265)	(17 451 586)
Поступления от продажи основных средств		17 179	94 357
Выдача займов		(500 000)	(1 030 000)
Погашение займов и выбытие финансовых вложений		446 160	-
Приобретение дочерней компании	6	(311 000)	-
Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании		1 295 995	-
Проценты полученные		622 839	112 296
Дивиденды полученные		1 135	2 089
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(16 342 957)</b>	<b>(18 272 844)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Привлечение заемных средств	26	9 599 422	10 915 942
Погашение заемных средств	26	(10 524 252)	(10 229 347)
Дивиденды выплаченные	24	(2 869 457)	(2 898 273)
Платежи по обязательствам по аренде		(863 568)	(546 612)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(4 657 855)</b>	<b>(2 758 290)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>7 892 661</b>	<b>(1 372 346)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		<b>391 137</b>	<b>1 763 483</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	23	<b>8 283 798</b>	<b>391 137</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 172 646)</b>	<b>58 511 792</b>	<b>68 608 928</b>
Прибыль за период	–	–	11 045 008	<b>11 045 008</b>
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	(1 700)	1 700	–
Прочий совокупный доход	–	92 625	–	<b>92 625</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	(18 525)	–	<b>(18 525)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>72 400</b>	<b>11 046 708</b>	<b>11 119 108</b>
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	–	–	(6 533 464)	<b>(6 533 464)</b>
Прочее движение	–	–	118 812	<b>118 812</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 100 246)</b>	<b>63 143 848</b>	<b>73 313 384</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 329 377)</b>	<b>51 447 477</b>	<b>61 387 882</b>
Прибыль за период	–	–	9 952 294	<b>9 952 294</b>
Прочий совокупный расход	–	195 913	–	<b>195 913</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	(39 182)	–	<b>(39 182)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>156 731</b>	<b>9 952 294</b>	<b>10 109 025</b>
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	–	–	(2 921 826)	<b>(2 921 826)</b>
Прочее движение	–	–	33 847	<b>33 847</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 172 646)</b>	<b>58 511 792</b>	<b>68 608 928</b>



## **Примечание 1. Общие сведения**

### **(а) Группа и ее деятельность**

Основной деятельностью ПАО «Россети Центр и Приволжье» (далее - «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.

Юридический и фактический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой принадлежит 50,40% обыкновенных акций Компании.

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» принято решение (протокол № 17 от 02 июня 2021 года) о внесении изменений в Устав Компании, связанных со сменой наименования Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» на Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье». Изменения в Устав Компании зарегистрированы Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 03 августа 2021 года.

### **(б) Отношения с государством**

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 2021 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%.

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

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

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

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

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

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

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

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2022 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

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

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

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

### **(б) База для определения стоимости**

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

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

### **(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

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

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

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора»
- «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3,

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

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

**(д) 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.

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

**(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)**

Изменения в оценках и допущения 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 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 «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

***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.



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

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 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.

**Примечание 3. Основные принципы учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**(а) Принципы консолидации**

***(i) Дочерние общества***

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

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

***(ii) Сделки по объединению бизнеса***

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус

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

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

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

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

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

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

**(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей**

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

**(iv) Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем**

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

**(iv) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)**

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

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

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

**(v) *Операции, исключаемые при консолидации***

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

**(б) Иностранная валюта**

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

**(в) Финансовые инструменты**

**(i) *Финансовые активы***

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

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

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

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

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива. В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

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

#### **(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

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

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

#### **(ii) Обесценение финансовых активов**

Резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ожидаемые кредитные убытки 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 прогнозирующую.

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.

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

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



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

#### **(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

##### **(iii) Финансовые обязательства**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **(г) Основные средства**

##### **(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года (на дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

#### **(г) Основные средства (продолжение)**

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

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

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

#### **(ii) Последующие затраты**

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

#### **(iii) Амортизация**

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

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

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

#### **(iv) Обесценение**

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

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по

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

#### **(г) Основные средства (продолжение)**

большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

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

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

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

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

#### **(д) Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

#### **(е) Аренда**

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

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

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

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

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

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком аренды 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.

Договоры аренды, в которых Группа является арендодателем, классифицируются на операционную аренду и финансовую аренду. Финансовая аренда - аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Если аренда признана финансовой арендой, на дату начала аренды Группа признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Чистая инвестиция в аренду - валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

#### **(ж) Авансы выданные**

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

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

#### **(з) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

#### **(и) Налог на добавленную стоимость**

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

#### **(к) Вознаграждения работникам**

##### **(i) Программы с установленными взносами**

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

##### **(ii) Программы с установленными выплатами**

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

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

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода.

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

#### **(к) Вознаграждения работникам (продолжение)**

Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

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

#### **(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

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

#### **(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

#### **(л) Налог на прибыль**

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

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

#### **(л) Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

#### **(м) Оценочные обязательства**

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

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

#### **(н) Уставный капитал**

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

#### **(о) 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 капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

#### **(п) 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.

#### **(р) Выручка по договорам с покупателями**

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

##### *Передача электроэнергии*

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

##### *Продажа электроэнергии и мощности*

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям.



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

#### **(р) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

#### *Строительные услуги*

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

#### *Прочая выручка*

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

#### *Торговая дебиторская задолженность*

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

#### *Обязательства по договору*

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

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

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

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

#### **(с) Финансовые доходы и расходы**

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

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

#### **(т) Государственные субсидии**

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

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

#### **(у) Социальные платежи**

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

#### **(ф) Прибыль на акцию**

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

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

#### **Примечание 5. Дочерние общества**

	Страна регистрац ии	31 декабря		Виды деятельности
		2022 года Доля собственности / голосующих акций, %	2021 года Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Оказание транспортных услуг, услуг складского характера, сервисное обслуживание автотранспортных средств, посреднические услуги, ремонт и техническое обслуживание транспорта, услуги по переоборудованию и оценке транспорта.
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Передача электрической энергии
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуги по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию.
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Энергосервис, энергоаудит, проектные работы
ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	Российская Федерация	100	-	Финансовая аренда

#### **Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения**

25 ноября 2022 год Группой был заключен договор купли-продажи компании, основным видом деятельности которой является финансовая аренда. Группа получила контроль над компанией в результате приобретения 100% доли участия в уставном капитале у головной материнской компании за 311 000 тыс. руб.

В целях подготовки консолидированной финансовой отчетности сделка по объединению компаний, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, отражена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» результаты деятельности, активы и обязательства приобретенной компании консолидируются Группой с 02 декабря 2022 года.

Активы и обязательства приобретенной компании включены в отчет о финансовом положении по балансовой стоимости, по которой они отражались по состоянию на дату приобретения в отдельной финансовой отчетности приобретенной компании в размере 396 165 тыс. руб.

Сумма вознаграждения, уплаченного в сделке по объединению бизнеса между компаниями под общим контролем, учитывается непосредственно в составе собственного капитала материнской компании.

Движение денежных средств при приобретении компании приведено в следующей таблице:

Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	1 295 995
Уплаченное вознаграждение	(311 000)
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>984 995</b>

#### **Примечание 7. Информация по сегментам**

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

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

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

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 и активов в форме права пользования (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.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ПАО «Россети Центр и Приволжье» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, 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 консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

**(а) Информация об отчетных сегментах**

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

	Передача электроэнергии										
	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	29 737 173	13 375 859	14 565 181	13 088 208	10 234 805	10 940 513	4 196 525	6 425 461	10 664 179	783 090	114 010 994
Выручка от продаж между сегментами	18 300	-	-	-	3 837	1 654	4 516	-	-	1 390 838	1 419 145
<b>Выручка сегментов</b>	<b>29 755 473</b>	<b>13 375 859</b>	<b>14 565 181</b>	<b>13 088 208</b>	<b>10 238 642</b>	<b>10 942 167</b>	<b>4 201 041</b>	<b>6 425 461</b>	<b>10 664 179</b>	<b>2 173 928</b>	<b>115 430 139</b>
В т.ч.											
Передача электроэнергии	28 751 641	12 631 403	14 001 266	12 354 100	9 982 082	10 049 022	3 850 429	6 239 757	10 162 244	44 520	108 066 464
Технологическое присоединение к сетям	651 491	280 916	204 946	320 617	59 216	571 057	232 391	50 643	235 104	128	2 606 509
Прочая выручка	318 839	447 882	327 504	407 862	172 856	297 259	107 270	126 313	254 643	2 048 063	4 508 491
Выручка по договорам аренды	33 502	15 658	31 465	5 629	24 488	24 829	10 951	8 748	12 188	81 217	248 675
Финансовые доходы	3	-	18 507	-	-	-	-	98 580	-	6 836	123 926
Финансовые расходы	(1 102 023)	(229 480)	(431 065)	(267 590)	(28 925)	(342 501)	(46 741)	(270 084)	(85 694)	(17 920)	(2 822 023)
Амортизация	2 832 095	1 182 183	1 806 150	2 098 307	889 495	998 663	214 851	268 154	1 120 140	66 917	11 476 955
<b>EBITDA</b>	<b>7 120 578</b>	<b>3 192 494</b>	<b>4 171 480</b>	<b>4 426 953</b>	<b>2 011 442</b>	<b>2 480 615</b>	<b>516 744</b>	<b>1 128 344</b>	<b>3 017 792</b>	<b>(39 288)</b>	<b>28 027 154</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>57 143 395</b>	<b>13 880 593</b>	<b>23 086 147</b>	<b>20 677 015</b>	<b>8 965 445</b>	<b>11 386 477</b>	<b>2 842 407</b>	<b>4 715 121</b>	<b>12 103 290</b>	<b>3 289 084</b>	<b>158 088 974</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	34 221 458	12 166 694	16 471 458	18 844 411	7 160 817	9 630 855	2 199 667	2 527 374	11 108 089	1 111 476	115 442 299
Капитальные вложения	4 924 865	2 044 714	2 791 740	2 374 555	1 149 386	1 160 436	231 729	293 901	1 311 531	386 173	16 669 030
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>28 491 786</b>	<b>5 866 715</b>	<b>8 061 122</b>	<b>6 249 628</b>	<b>2 480 445</b>	<b>5 518 947</b>	<b>1 273 521</b>	<b>4 252 972</b>	<b>3 122 984</b>	<b>2 629 941</b>	<b>67 948 061</b>

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

**(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	29 094 257	12 101 603	13 324 284	12 457 223	9 724 095	9 838 710	3 870 194	6 072 074	9 882 469	321 861	106 686 770
Выручка от продаж между сегментами	19 776	-	-	-	3 744	2	4 560	-	-	1 454 806	1 482 888
<b>Выручка сегментов</b>	<b>29 114 033</b>	<b>12 101 603</b>	<b>13 324 284</b>	<b>12 457 223</b>	<b>9 727 839</b>	<b>9 838 712</b>	<b>3 874 754</b>	<b>6 072 074</b>	<b>9 882 469</b>	<b>1 776 667</b>	<b>108 169 658</b>
В т.ч.											
Передача электроэнергии	27 666 155	11 830 010	12 977 649	11 934 964	9 551 927	9 219 420	3 763 138	5 939 942	9 605 098	48 597	102 536 900
Технологическое присоединение к сетям	670 837	115 706	151 856	165 799	43 063	320 252	15 733	13 267	125 643	38	1 622 194
Прочая выручка	773 388	155 884	188 400	355 751	127 558	288 169	89 005	111 950	147 633	1 654 384	3 892 122
Выручка по договорам аренды	3 653	3	6 379	709	5 291	10 871	6 878	6 915	4 095	73 648	118 442
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	57 775	-	2 101	59 876
Финансовые расходы	(760 405)	(91 249)	(232 218)	(136 951)	(26 532)	(193 437)	(35 079)	(115 926)	(33 029)	(1 580)	(1 626 406)
Амортизация	2 181 763	1 046 012	1 602 294	1 600 990	723 677	893 367	187 317	294 050	947 681	59 585	9 536 736
<b>EBITDA</b>	<b>8 171 699</b>	<b>2 343 601</b>	<b>3 617 884</b>	<b>3 856 506</b>	<b>1 755 183</b>	<b>2 027 383</b>	<b>352 434</b>	<b>643 960</b>	<b>2 470 689</b>	<b>85 300</b>	<b>25 324 639</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>47 567 551</b>	<b>11 343 895</b>	<b>20 391 874</b>	<b>18 694 886</b>	<b>8 077 663</b>	<b>10 063 959</b>	<b>2 589 078</b>	<b>4 834 921</b>	<b>11 456 913</b>	<b>745 462</b>	<b>135 766 202</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	28 377 638	9 914 792	14 363 815	17 222 199	6 442 904	8 536 984	1 983 426	2 660 368	10 630 189	337 834	100 470
Капитальные вложения	4 884 603	1 754 520	2 456 561	3 496 239	1 087 893	1 432 107	328 612	283 332	2 846 464	89 863	149
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>20 394 226</b>	<b>4 502 773</b>	<b>5 694 705</b>	<b>5 261 122</b>	<b>1 454 923</b>	<b>4 678 114</b>	<b>1 229 160</b>	<b>3 630 789</b>	<b>3 450 087</b>	<b>296 288</b>	<b>50 592 187</b>

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

**(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:**

Сверка выручки сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Выручка сегментов</b>	<b>115 430 139</b>	<b>108 169 658</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 419 145)	(1 482 888)
Нераспределенная выручка	—	—
<b>Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>114 010 994</b>	<b>106 686 770</b>

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>28 027 154</b>	<b>25 324 639</b>
Корректировка по выбывшим основным средствам	(54 762)	2 474
Корректировка по аренде	(214 443)	898 230
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(115 246)	(145 529)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(4 503)	56 493
Корректировка по нематериальным активам	3 828	3 888
Дисконтирование дебиторской задолженности	76 351	(1 650 350)
Прочие корректировки	(188 963)	141 665
Нераспределенные суммы	341 792	(162 490)
<b>EBITDA</b>	<b>27 871 208</b>	<b>24 469 020</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(10 668 765)	(9 554 617)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 316 915)	(1 626 406)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(507 392)	(364 107)
Расход по налогу на прибыль	(3 333 128)	(2 971 596)
<b>Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>11 045 008</b>	<b>9 952 294</b>



**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

**(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам (продолжение)**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
<b>Итоговая сумма активов сегментов</b>	<b>158 088 974</b>	<b>135 766 202</b>
Расчеты между сегментами	(1 213 334)	(144 921)
Внутригрупповые финансовые активы	(535 852)	(224 852)
Корректировка стоимости основных средств	(10 431 214)	(8 754 765)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 296 262)	(3 372 613)
Признание активов в форме права пользования	(501 453)	5 565 786
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	632 379	627 876
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 823 494)	(2 175 238)
Списание расходов будущих периодов	(31 803)	(59 561)
Прочие корректировки	43 985	9 659
Нераспределенные показатели	11 834 376	3 244 881
<b>Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>151 766 302</b>	<b>130 482 454</b>

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
<b>Итоговая сумма обязательств сегментов</b>	<b>67 948 061</b>	<b>50 592 187</b>
Расчеты между сегментами	(1 213 334)	(144 921)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(6 033 558)	(4 799 332)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 026 582	2 003 187
Признание обязательств по аренде	(120 975)	5 499 525
Дисконтирование	(2 025)	(12 217)
Прочие корректировки	15 255	(26 880)
Нераспределенные показатели	15 832 912	8 761 977
<b>Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>78 452 918</b>	<b>61 873 526</b>

**(в) Существенный покупатель**

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Группы было три контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Ивэнерго», «Нижновэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго», «Удмуртэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 операционного сегмента «Нижновэнерго» за 2022 год составила 20 049 085 тыс. руб. или 17,6% от суммарной выручки Группы (в 2021 году 19 374 981 тыс. руб., или 18,2%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 операционных сегментов «Владимирэнерго», «Ивэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго» за 2022 год составила 16 713 878 тыс. руб. или 14,7% от суммарной выручки Группы (за 2021 год: 15 657 192 тыс. руб. или 14,7%).

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)**

**(в) Существенный покупатель (продолжение)**

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 операционного сегмента «Калугаэнерго» за 2022 год 10 672 964 тыс. руб. или 9,4% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 10 569 592 тыс. руб. или 9,9%).

**Примечание 8. Выручка**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Передача электроэнергии	108 021 944	102 488 303
Технологическое присоединение к электросетям	2 606 509	1 622 194
Прочая выручка	3 213 624	2 536 676
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>113 842 077</b>	<b>106 647 173</b>
Выручка по договорам аренды	168 917	39 597
	<b>114 010 994</b>	<b>106 686 770</b>

В состав прочей выручки входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, переустройства электросетевых объектов в интересах клиентов, от сопровождения технологического присоединения, выручка от энергосервисных услуг.

**Примечание 9. Прочие доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	771 566	1 479 557
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	228 252	102 525
Страховое возмещение	71 182	49 022
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	2 342	47 804
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	35 185	33 892
Списание кредиторской задолженности	19 567	53 708
Прочие доходы	27 194	127 315
	<b>1 155 288</b>	<b>1 893 823</b>

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 10. Прочие расходы**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	119 862	69 788
	<b>119 862</b>	<b>69 788</b>

**Примечание 11. Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 12)	20 110 017	19 059 709
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 15, 16, 17)	10 668 765	9 554 617
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	12 464 853	11 991 622
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	522 930	500 458
Прочие материальные расходы	4 053 221	3 354 362
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	35 624 742	36 172 540
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 589 928	1 579 682
Прочие работы и услуги производственного характера	3 082 981	2 580 880
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 941 810	1 804 221
Краткосрочная аренда	43 124	61 936
Страхование	131 509	136 665
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	294 397	285 421
Охрана	209 128	202 870
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	91 592	21 393
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	163 661	186 996
Расходы, связанные с содержанием имущества	256 428	247 261
Транспортные услуги	92 669	82 529
Прочие услуги	401 752	528 910
Оценочные обязательства (Примечание 33)	4 077 656	1 584 162
Прочие расходы	2 583 722	1 960 233
	<b>98 404 885</b>	<b>91 896 467</b>

Группа признает расходы по энергосервисным контрактам в составе операционных расходов периода в составе статьи прочие работы и услуги производственного характера.

В рамках энергосервисного договора оказываются услуги, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов (в том числе снижения технологического расхода (потерь) электроэнергии при ее передаче в электрических сетях) путем выявления и снижения потерь в электрических сетях. Услуги энергосервисной компании оплачиваются за счет экономии затрат на компенсацию потерь электроэнергии.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 в составе прочих работ и услуг производственного характера отражены расходы по энергосервисным договорам в размере 2 032 616 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в размере 1 717 350 тыс. руб.).

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата	15 320 138	14 535 407
Взносы на социальное обеспечение	4 570 899	4 312 939
Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	88 167	103 437
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	8 231	17 761
Прочее	122 582	90 165
	<b>20 110 017</b>	<b>19 059 709</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 34 398 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 36 325 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

**Примечание 13. Финансовые доходы и расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Признанные в составе прибылей и убытков</b>		
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, и остаткам на банковских счетах	720 892	170 071
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	15 131	24 407
Амортизация дисконта по финансовым активам	24 988	31 863
Прочие финансовые доходы	6 938	2 089
	<b>767 949</b>	<b>228 430</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 316 915)	(1 626 406)
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	51 363	(1 682 213)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(157 387)	(120 656)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(507 392)	(364 107)
Прочие финансовые расходы	(10 740)	(10 494)
	<b>(2 941 071)</b>	<b>(3 803 876)</b>

**Примечание 14. Налог на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(3 741 466)	(3 367 156)
Корректировка налога за прошлые периоды	86 967	220 431
<b>Итого</b>	<b>(3 654 499)</b>	<b>(3 146 725)</b>
Отложенный налог на прибыль (примечание 19)	321 371	175 129
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(3 333 128)</b>	<b>(2 971 596)</b>

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 14. Налог на прибыль (продолжение)**

В 2022 Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению в сумме 86 967 тыс. руб. в основном в связи с урегулированием разногласий по выручке по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь (в 2021 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению 220 431 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь по решениям суда).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			За год, закончившийся 31 декабря 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	(8 232)	1 646	(6 586)	(5 544)	1 109	(4 435)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	100 857	(20 171)	80 686	201 457	(40 291)	161 166
	<b>92 625</b>	<b>(18 525)</b>	<b>74 100</b>	<b>195 913</b>	<b>(39 182)</b>	<b>156 731</b>

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>14 379 836</b>	–	<b>12 923 890</b>	–
<b>Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>(2 875 967)</b>	<b>(20)</b>	<b>(2 584 778)</b>	<b>(20)</b>
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(544 128)	(4)	(607 249)	(5)
Корректировки за предшествующие годы	86 967	1	220 431	1
	<b>(3 333 128)</b>	<b>(23)</b>	<b>(2 971 596)</b>	<b>(24)</b>



**Примечание 15. Основные средства**

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i><b>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</b></i>						
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>10 830 396</b>	<b>75 367 955</b>	<b>43 951 141</b>	<b>24 522 336</b>	<b>4 603 302</b>	<b>159 275 130</b>
Реклассификация между группами	(81 560)	(4 990)	203 576	(117 026)	–	–
Поступления	34 591	113 785	80 964	873 394	17 621 108	<b>18 723 842</b>
Ввод в эксплуатацию	1 058 633	6 532 823	4 376 134	4 556 015	(16 523 605)	–
Выбытия	(57 842)	(31 324)	(24 569)	(190 298)	(95 433)	<b>(399 466)</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>11 784 218</b>	<b>81 978 249</b>	<b>48 587 246</b>	<b>29 644 421</b>	<b>5 605 372</b>	<b>177 599 506</b>
<i><b>Накопленная амортизация и обесценение</b></i>						
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(4 109 234)</b>	<b>(37 457 648)</b>	<b>(21 440 674)</b>	<b>(14 000 378)</b>	<b>(5 210)</b>	<b>(77 013 144)</b>
Реклассификация между группами	85 907	4 523	(117 656)	27 226	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(136)	(490)	–	626	–
Начисленная амортизация	(376 748)	(4 171 230)	(2 302 813)	(2 154 903)	–	<b>(9 005 694)</b>
Выбытия	16 288	13 361	17 976	186 267	–	<b>233 892</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(4 383 787)</b>	<b>(41 611 130)</b>	<b>(23 843 657)</b>	<b>(15 941 788)</b>	<b>(4 584)</b>	<b>(85 784 946)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>6 721 162</b>	<b>37 910 307</b>	<b>22 510 467</b>	<b>10 521 958</b>	<b>4 598 092</b>	<b>82 261 986</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>7 400 431</b>	<b>40 367 119</b>	<b>24 743 589</b>	<b>13 702 633</b>	<b>5 600 788</b>	<b>91 814 560</b>

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i><b>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</b></i>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>11 784 218</b>	<b>81 978 249</b>	<b>48 587 246</b>	<b>29 644 421</b>	<b>5 605 372</b>	<b>177 599 506</b>
Реклассификация между группами	(100 205)	98 732	196 883	(195 410)	-	-
Поступления	19 773	209 887	123 990	1 832 537	14 983 979	<b>17 170 166</b>
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	460 110	-	<b>460 110</b>
Ввод в эксплуатацию	1 324 573	7 546 085	3 549 194	2 696 643	(15 116 495)	-
Выбытия	(3 992)	(19 485)	(41 132)	(242 921)	(175 079)	<b>(482 609)</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>13 024 367</b>	<b>89 813 468</b>	<b>52 416 181</b>	<b>34 195 380</b>	<b>5 297 777</b>	<b>194 747 173</b>
<i><b>Накопленная амортизация и обесценение</b></i>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(4 383 787)</b>	<b>(41 611 130)</b>	<b>(23 843 657)</b>	<b>(15 941 788)</b>	<b>(4 584)</b>	<b>(85 784 946)</b>
Реклассификация между группами	39 434	(34 644)	(153 886)	149 096	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)		(32)	-	-	32	-
Начисленная амортизация	(402 564)	(4 359 638)	(2 491 675)	(2 801 549)	-	<b>(10 055 426)</b>
Выбытия	2 918	13 817	27 219	239 999	-	<b>283 953</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(4 743 999)</b>	<b>(45 991 627)</b>	<b>(26 461 999)</b>	<b>(18 354 242)</b>	<b>(4 552)</b>	<b>(95 556 419)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>7 400 431</b>	<b>40 367 119</b>	<b>24 743 589</b>	<b>13 702 633</b>	<b>5 600 788</b>	<b>91 814 560</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>8 280 368</b>	<b>43 821 841</b>	<b>25 954 182</b>	<b>15 841 138</b>	<b>5 293 225</b>	<b>99 190 754</b>

## **Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 62 783 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 244 115 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 412 591 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 1 053 074 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 119 443 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 79 203 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,12% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6,6%).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 2 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в сумме 46 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 27 040 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 23 023 364 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

### **(а) Обесценение основных средств**

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2022 года.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2022 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов. Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 годов (для генерирующих единиц филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Маризэнерго», филиал «Нижновэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2023 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода 2023-2027 годов являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года (базовый вариант) от 28.09.2022 г.

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023-2027 годы. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью посленалоговой номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,20%.

*Таблица 1. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала*

<b>Наименование</b>	<b>Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года</b>	<b>Тест на обесценение на 31 декабря 2022 года</b>
Ставка дисконтирования номинальная рублевая, %	10,55%	10,20%

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4,00% в соответствии со средним значением инфляции за 2028-2030 годы.

*Таблица 2. Динамика долгосрочных темпов роста*

<b>Наименование</b>	<b>Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года</b>	<b>Тест на обесценение на 31 декабря 2022 года</b>
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года обесценение основных средств не выявлено.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2022 года (филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Мариэнерго», филиал «Нижевоэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго»), раскрыта ниже:

*Таблица 3. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2022 года*

	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>	<b>2027 год</b>
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	8,91%	2,88%	5,62%	4,01%	2,83%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	49 265	49 364	49 463	49 562	49 661
Прогноз инфляции МЭР, %	5,51%	4,03%	4,03%	3,98%	3,97%
Уровень капитальных вложений	22 120 839	19 872 331	19 330 702	20 065 917	20 880 936

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

*Таблица 4.. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Владимирэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,43	20,00
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	15,21	-15,21
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,47	-11,17
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-20,19	20,19
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,67	2,67
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	2,54	-2,54

*Таблица 5. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Ивэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,20	16,72
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	75,81	-75,81
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	12,49	-9,02
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-123,07	118,43
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-7,87	7,87
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	12,63	-12,63

*Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Калугаэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,19	19,64
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	11,79	-11,79
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,12	-10,92
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-14,73	14,73
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,97	1,97
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	1,96	-1,96

*Таблица 7. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Кировэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,10	19,54
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	21,35	-21,35
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,12	-10,92
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-29,96	29,96
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,99	2,99
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,56	-3,56



**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

*Таблица 8. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Мариэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,91	17,83
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	18,60	-18,60
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,65	-9,85
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-26,51	26,51
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,83	0,83
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,10	-3,10

*Таблица 9. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Нижевоэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15,71	21,72
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	15,03	-15,03
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,68	-12,05
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-19,07	19,07
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,81	1,81
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	2,50	-2,50

*Таблица 10. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Рязаньэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-13,22	18,25
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	19,54	-19,54
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,94	-10,06
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-27,70	27,70
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,25	3,25
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,26	-3,26

*Таблица 11. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Тулэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15,05	20,85
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	13,35	-13,35
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,10	-11,63
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-17,12	17,12
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,24	2,24
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	2,23	-2,23

*Таблица 12. Чувствительность ценности использования основных средств филиала «Удмуртэнерго»*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,22	19,73
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	22,53	-22,53
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,23	-11,72
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-31,80	31,80
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,28	3,28
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,76	-3,76

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

*Таблица 13. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Центр и Приволжье» (в среднем по всем филиалам)*

<b>Наименование</b>	<b>Увеличение, %</b>	<b>Снижение, %</b>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,00	19,37
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	23,69	-23,69
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	14,98	-10,82
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-34,46	33,95
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,99	2,99
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,95	-3,95

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Центр и Приволжье» на 31 декабря 2022 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,20%:
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 21 737 645 тыс.руб.);
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 184 496 тыс. руб.;
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 27 097 033 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 13 060 681 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 5 796 655 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 57 115 341 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 14 422 382 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 28 808 226 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 13 379 142 тыс.руб.);
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 21 538 779 тыс.руб.);
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 1 781 462 тыс. руб.;
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 38 134 108 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 11 957 055 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 5 417 876 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 57 577 221 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 13 372 667 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 29 382 008 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 12 082 532 тыс.руб.);

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 20 275 030 тыс.руб.);
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 2 066 112 тыс. руб.;
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 36 863 132 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 10 649 187 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 4 891 345 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 54 836 464 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 12 015 754 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 28 103 164 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 10 637 272 тыс.руб.);
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогноznом периоде на 10%:
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 24 725 805 тыс.руб.);
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 75 998 тыс. руб.;
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 42 375 775 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 14 748 491 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 6 600 812 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 66 535 696 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 16 078 855 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 33 150 263 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 15 084 773 тыс.руб.);
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогноznом периоде на 1%:
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 22 564 934 тыс.руб.);
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 104 727 тыс. руб.;
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 38 507 543 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 13 543 407 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 6 000 060 тыс.руб.);
  - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность

**Примечание 15. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

использования в таком случае составляет 59 595 877 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 14 946 953 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 29 966 909 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 13 769 006 тыс.руб.);

– сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Владимирэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 24 758 924 тыс.руб.);

приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 195 524 тыс. руб.;

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калугаэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 42 380 204 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Кировэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 14 662 621 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 6 449 626 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Нижновэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 66 061 977 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Рязаньэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 16 078 496 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Тулэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 33 155 346 тыс.руб.);

не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» (ценность использования в таком случае составляет 15 011 123 тыс.руб.).

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 16. Нематериальные активы**

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии	НИОКР	Прочие немате- риальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2021 года	1 107 112	532 553	128 210	72 409	1 840 284
Реклассификация	3 818	—	(74 479)	70 661	—
Поступления	107 762	4 798	61 334	86	173 980
Выбытия	—	—	(12 644)	—	(12 644)
На 31 декабря 2021 года	1 218 692	537 351	102 421	143 156	2 001 620
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2021 года	(695 770)	(178 627)	(7 644)	(42 792)	(924 833)
Реклассификация	(83 529)	(62 813)	—	(7 330)	(153 672)
Начисленная амортизация	1 664	—	—	—	1 664
На 31 декабря 2021 года	(777 635)	(241 440)	(7 644)	(50 122)	(1 076 841)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2021 года	411 342	353 926	120 566	29 617	915 451
На 31 декабря 2021 года	441 057	295 911	94 777	93 034	924 779
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2022 года	1 218 692	537 351	102 421	143 156	2 001 620
Реклассификация	—	—	(72 710)	72 710	—
Поступления	69 043	34 429	69 810	1 330	174 612
Выбытия	(24 751)	(333 390)	(10 464)	—	(368 605)
На 31 декабря 2022 года	1 262 984	238 390	89 057	217 196	1 807 627
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2022 года	(777 635)	(241 440)	(7 644)	(50 122)	(1 076 841)
Начисленная амортизация	(82 974)	(50 144)	—	(9 565)	(142 683)
Выбытия	10 189	153 940	—	—	164 129
На 31 декабря 2022 года	(850 420)	(137 644)	(7 644)	(59 687)	(1 055 395)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2022 года	441 057	295 911	94 777	93 034	924 779
На 31 декабря 2022 года	412 564	100 746	81 413	157 509	752 232

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 142 683 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 153 672 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 680 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 341 тыс. руб.).

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,12% в 2022 году (6,6% в 2021 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом. Затраты на исследования, признанные в составе операционных расходов за 2022 год 63 тыс.руб. (за 2021 год затраты на исследования отсутствовали).

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 17. Активы в форме права пользования**

	<b>Земля и здания</b>	<b>Сети линий электро- передачи</b>	<b>Оборудова-ние для передачи электро- энергии</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<i><b>Первоначальная стоимость</b></i>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>1 027 245</b>	<b>780 470</b>	<b>1 046 922</b>	<b>5 048</b>	<b>2 859 685</b>
Поступления	162 000	849 958	2 341 803	3 092	<b>3 356 853</b>
Изменение условий по договорам аренды	(38 596)	(2 740)	4 928	–	<b>(36 408)</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 438)	(8 918)	(527)	(1 142)	<b>(37 025)</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 124 211</b>	<b>1 618 770</b>	<b>3 393 126</b>	<b>6 998</b>	<b>6 143 105</b>
<i><b>Накопленная амортизация и обесценение</b></i>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(62 196)</b>	<b>(155 441)</b>	<b>(16 798)</b>	<b>(1 774)</b>	<b>(236 209)</b>
Начисленная амортизация	(48 966)	(117 063)	(227 185)	(2 037)	<b>(395 251)</b>
Изменение условий по договорам аренды	36 314	2 565	261	–	39 140
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 406	8 353	100	1 142	15 001
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(69 442)</b>	<b>(261 586)</b>	<b>(243 622)</b>	<b>(2 669)</b>	<b>(577 319)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>965 049</b>	<b>625 029</b>	<b>1 030 124</b>	<b>3 274</b>	<b>2 623 476</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 054 769</b>	<b>1 357 184</b>	<b>3 149 504</b>	<b>4 329</b>	<b>5 565 786</b>
<i><b>Первоначальная стоимость</b></i>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>1 124 211</b>	<b>1 618 770</b>	<b>3 393 126</b>	<b>6 998</b>	<b>6 143 105</b>
Поступления	90 851	14 039	537 606	1 390	<b>643 886</b>
Изменение условий по договорам аренды	11 891	(105 393)	30 466	(582)	<b>(63 618)</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	(27 788)	(8 645)	(2 127)	(676)	<b>(39 236)</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 199 165</b>	<b>1 518 771</b>	<b>3 959 071</b>	<b>7 130</b>	<b>6 684 137</b>
<i><b>Накопленная амортизация и обесценение</b></i>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(69 442)</b>	<b>(261 586)</b>	<b>(243 622)</b>	<b>(2 669)</b>	<b>(577 319)</b>
Начисленная амортизация	(57 852)	(224 430)	(192 218)	(2 014)	<b>(476 514)</b>
Изменение условий по договорам аренды	37 349	15 181	19 385	687	<b>72 602</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 327	4 864	2 136	290	<b>9 617</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(87 618)</b>	<b>(465 971)</b>	<b>(414 319)</b>	<b>(3 706)</b>	<b>(971 614)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>1 054 769</b>	<b>1 357 184</b>	<b>3 149 504</b>	<b>4 329</b>	<b>5 565 786</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 111 547</b>	<b>1 052 800</b>	<b>3 544 752</b>	<b>3 424</b>	<b>5 712 523</b>

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 18. Прочие финансовые активы**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	17 619	28 208
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 533	1 775
	<b>19 152</b>	<b>29 983</b>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 17 619 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 28 208 тыс. руб.)

**Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства**

**(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

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

	<b>Активы</b>		<b>Обязательства</b>		<b>Нетто</b>	
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Основные средства	3 647	987	(5 788 086)	(5 277 757)	(5 784 439)	(5 276 770)
Нематериальные активы	2 269	3 872	—	—	2 269	3 872
Активы в форме права пользования	—	—	(1 142 503)	(1 113 156)	(1 142 503)	(1 113 156)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	(2 656)	(4 303)	(2 656)	(4 303)
Запасы	110	—	—	(1)	110	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 188 885	1 298 771	—	—	1 188 885	1 298 771
Кредиты и займы			(405)	(2 443)	(405)	(2 443)
Обязательства по аренде	1 054 918	1 099 055	—	—	1 054 918	1 099 055
Оценочные обязательства	1 718 145	1 076 168	(1 230)	—	1 716 915	1 076 168
Обязательства по вознаграждениям работникам	211 783	212 246	—	—	211 783	212 246

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	515 958	454 817	–	–	515 958	454 817
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	199 503	16 417	–	–	199 503	16 417
Прочее	31 236	11 018	–	(77 333)	31 236	(66 315)
<b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>4 926 454</b>	<b>4 173 351</b>	<b>(6 934 880)</b>	<b>(6 474 993)</b>	<b>(2 008 426)</b>	<b>(2 301 642)</b>
Зачет налога	<b>(4 926 454)</b>	<b>(4 173 351)</b>	<b>4 926 454</b>	<b>4 173 351</b>	–	–
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(2 008 426)</b>	<b>(2 301 642)</b>	<b>(2 008 426)</b>	<b>(2 301 642)</b>

**(ii) Движение временных разниц в течение года**

	1 января 2022 года	Приобрете ние дочерних компаний	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупно го дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(5 276 770)	(25 363)	(482 306)		(5 784 439)
Нематериальные активы	3 872		(1 603)		2 269
Активы в форме права пользования	(1 113 156)		(29 347)		(1 142 503)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(4 302)			1 646	(2 656)
Запасы	(1)		111		110
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 298 771		(109 886)		1 188 885
Кредиты и займы	(2 443)		2 038		(405)
Обязательства по аренде	1 099 055		(44 137)		1 054 918
Оценочные обязательства	1 076 168		640 747		1 716 915
Обязательства по вознаграждениям работникам	212 246		19 708	(20 171)	211 783
Торговая и прочая кредиторская задолженность	454 817		61 141		515 958
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	16 417	14 099	168 987		199 503
Прочее	(66 316)	1 634	95 918		31 236
	<b>(2 301 642)</b>	<b>(9 630)</b>	<b>321 371</b>	<b>(18 525)</b>	<b>(2 008 426)</b>



**Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

**(ii) Движение временных разниц в течение года (продолжение)**

	<b>1 января 2021 года</b>	<b>Признаны в составе прибыли или убытка</b>	<b>Признаны в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Основные средства	(4 920 457)	(356 313)	–	(5 276 770)
Нематериальные активы	6 050	(2 178)	–	3 872
Активы в форме права пользования	(464 838)	(648 318)	–	(1 113 156)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(5 411)	–	1 109	(4 302)
Запасы	(50)	49	–	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 076 419	222 352	–	1 298 771
Кредиты и займы	(4 432)	1 989	–	(2 443)
Обязательства по аренде	540 325	558 730	–	1 099 055
Оценочные обязательства	909 128	167 040	–	1 076 168
Обязательства по вознаграждениям работникам	223 082	29 455	(40 291)	212 246
Торговая и прочая кредиторская задолженность	264 202	190 615	–	454 817
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	16 417	–	16 417
Прочее	(61 607)	(4 709)	–	(66 316)
	<b>(2 437 589)</b>	<b>175 129</b>	<b>(39 182)</b>	<b>(2 301 642)</b>

**Примечание 20. Запасы**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Сырье и материалы	1 521 861	1 346 083
Прочие запасы	1 599 868	1 362 437
	<b>3 121 729</b>	<b>2 708 520</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 242 141 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 208 326 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года 4 053 221 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года 3 354 362 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

**Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	10 305 041	11 226 168
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	(8 280)
Прочая дебиторская задолженность	3 378 639	23 185
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(24 143)	(8 607)
Займы выданные	976 301	964 500
	<b>14 635 838</b>	<b>12 196 966</b>

**Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	18 512 323	17 448 871
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 618 071)	(4 726 994)
Прочая дебиторская задолженность	3 958 864	2 619 708
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(959 166)	(1 051 775)
Займы выданные	227 787	123 275
	<b>17 121 737</b>	<b>14 413 085</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 12 831 980 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 14 436 451 тыс. руб.). Группа ожидает погашение этой задолженности в период до 2028 года, относящейся в основном к двум крупнейшим дебиторам Группы (Дебиторы) на основании собственных оценок и прогнозов. При признании долгосрочной задолженности Группа применила ставку дисконтирования 12,6% годовых.

Группа осуществляла и продолжит осуществлять в будущем взаимодействие с Дебиторами по вопросу своевременного исполнения разработанного плана по взысканию долга в пользу Группы.

В случае отклонения от графика исполнения контрагентом планируемого погашения в будущем и изменения параметров погашения, в том числе после прохождения корпоративных процедур по утверждению бизнес планов Дебиторов, Группа будет оценивать влияние таких событий на размер резерва по ожидаемому кредитному убытку. Максимальная сумма кредитного риска для Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года предположительно равна остатку незарезервированной просроченной задолженности в размере 10 367 819 тыс. руб. (максимальная сумма кредитного риска для Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года предположительно равна остатку незарезервированной просроченной задолженности в размере 13 550 875 тыс. руб.).

Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по ожидаемым кредитным убыткам, а суммы не признанной Группой задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств.

При этом споры по обязательствам Группы по оплате электроэнергии, приобретенной на компенсацию потерь, в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по выручке. На 31 декабря 2022 года Группа имеет разногласия с контрагентами по услугам по передаче электроэнергии в сумме 4 674 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года в сумме 5 882 339 тыс. руб.) из которых на разногласия по полезному отпуску на 31 декабря 2022 г. созданы резервы в сумме 1 091 596 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 082 434 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года Группа признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду 716 288 тыс.руб.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 33.

**Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	30	31
	<b>30</b>	<b>31</b>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	867 155	316 422
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 418)	(267)
НДС к возмещению	90 721	133 786
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	934 037	882 610
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	177 008	124 861
	<b>2 060 503</b>	<b>1 457 412</b>

**Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 649 228	381 135
Эквиваленты денежных средств	6 634 000	10 000
Денежные средства в пути	570	2
	<b>8 283 798</b>	<b>391 137</b>

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под 7,3% - 18,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

**Примечание 24. Капитал**

**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

**(б) Обыкновенные акции**

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

**(в) Дивиденды**

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

#### **Примечание 24. Капитал (продолжение)**

Внеочередное Общее собрание акционеров 23 декабря 2022 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по результатам 9 месяцев 2022 года в размере 0,03015 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 3 397 839 тыс. руб.

Годовое Общее собрание акционеров 16 июня 2022 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2021 года в размере 0,0278233 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 3 135 625 тыс. руб.

Годовое Общее собрание акционеров 2 июня 2021 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2020 года в размере 0,0259262 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 2 921 826 тыс. руб.

В 2022 году Компания восстановила сумму не востребовавшихся дивидендов в размере 33 647 тыс. руб. (в 2021 году – 33 847 тыс. руб.).

#### **Примечание 25. Прибыль на акцию**

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	11 045 008	9 952 294
<b>Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>0,0980</b>	<b>0,0883</b>

#### **Примечание 26. Заемные средства**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	19 053 796	13 898 152
Необеспеченные облигационные займы	8 033 895	13 051 523
Обязательства по аренде	5 274 587	5 499 525
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 043 076)	(825 043)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(10 353 260)	(3 512 365)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(8 033 895)	(5 063 740)
	<b>12 932 047</b>	<b>23 048 052</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	10 353 260	3 512 365
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 043 076	825 043
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	8 033 895	5 063 740
	<b>19 430 231</b>	<b>9 401 148</b>
	<b>32 362 278</b>	<b>32 449 200</b>
<b>В том числе:</b>		
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	35 920	63 740
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	474	-

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

**Примечание 26. Заемные средства (продолжение)**

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2023 год – 2025 год	8,30% - КС* ЦБ РФ + 2,0%	8,20% - КС* ЦБ РФ + 1,4%	19 053 796	13 898 152
				19 053 796	13 898 152
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2023 год	5,65%	5,65% - 6,85%	8 033 895	13 051 523
				8 033 895	13 051 523
Обязательства по аренде	2023 год – 2103 год	5,22%-14,27%	5,22%-10,08%	5 274 587	5 499 525
Итого обязательства				32 362 278	32 449 200

\* Ключевая ставка Центрального банка РФ.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

**Примечание 26. Заемные средства (продолжение)**

В 2019 - 2020 гг. Группой были выпущены облигационные займы в размере 5 000 000 и 8 000 000 облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. и 8 000 000 тыс. руб. со сроком обращения десять лет и три года и, по которым установлен купонный доход в размере 6,85% годовых на шесть купонных периодов и 5,65% годовых на 6 купонных периодов соответственно. При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг

Облигационный займ в размере 5 000 000 облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. был погашен досрочно в дату окончания шестого купонного периода – 29.11.2022.

.

**Примечание 27. 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 2022 года</b>	<b>18 373 570</b>	<b>8 512 365</b>	<b>63 740</b>	<b>5 499 525</b>	<b>72 796</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	9 296 858	302 564	—	—	—
Погашение заемных средств	(629 322)	(9 894 930)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(863 568)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 439 860)	(507 392)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(2 869 457)
<b>Итого</b>	<b>8 667 536</b>	<b>(9 592 366)</b>	<b>(2 439 860)</b>	<b>(1 370 960)</b>	<b>(2 869 457)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(18 352 787)	18 352 787	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	120 123	—	—
Процентные расходы	—	—	2 316 915	507 392	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	643 886	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	6 533 464
Дисконтирование	12 217	(2 025)	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	1 080 000	(24 524)	(5 256)	(33 646)
<b>Итого</b>	<b>(18 340 570)</b>	<b>19 430 762</b>	<b>2 412 514</b>	<b>1 146 022</b>	<b>6 499 818</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>8 700 536</b>	<b>18 350 761</b>	<b>36 394</b>	<b>5 274 587</b>	<b>3 703 157</b>

**Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>18 513 812</b>	<b>7 675 587</b>	<b>61 590</b>	<b>2 704 003</b>	<b>83 090</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	10 604 132	311 810	—	—	—
Погашение заемных средств	(2 241 950)	(7 987 397)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(546 612)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(1 703 800)	(364 107)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(2 898 273)
<b>Итого</b>	<b>8 362 182</b>	<b>(7 675 587)</b>	<b>(1 703 800)</b>	<b>(910 719)</b>	<b>(2 898 273)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(8 512 365)	8 512 365	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	79 544	—	—
Процентные расходы	—	—	1 626 406	364 107	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	3 356 853	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	2 921 826
Дисконтирование	9 941	—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(14 719)	(33 847)
<b>Итого</b>	<b>(8 502 424)</b>	<b>8 512 365</b>	<b>1 705 950</b>	<b>3 706 241</b>	<b>2 887 979</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>18 373 570</b>	<b>8 512 365</b>	<b>63 740</b>	<b>5 499 525</b>	<b>72 796</b>



**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 28. Вознаграждения работникам**

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

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

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 816 074	1 794 698
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	210 508	208 489
<b>Итого, чистая стоимость обязательств</b>	<b>2 026 582</b>	<b>2 003 187</b>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
<b>Стоимость активов на 1 января</b>	<b>627 876</b>	<b>684 369</b>
Доход на активы программ	15 131	24 407
Взносы работодателя	82 712	80 784
Прочее движение по счетам	4 725	289
Выплата вознаграждений	(98 065)	(161 973)
<b>Стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>632 379</b>	<b>627 876</b>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО «НПФ «Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений 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.

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>		<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>	
	<b>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</b>	<b>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</b>
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>1 794 698</b>	<b>208 489</b>	<b>1 958 384</b>	<b>213 717</b>
Стоимость текущих услуг	88 167	16 512	103 437	17 761
Процентный расход по обязательствам	141 712	15 675	108 818	11 838
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(125 453)	(6 825)	(343 403)	(22 610)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	24 596	(1 455)	141 946	7 437
Взносы в программу	(107 646)	(21 888)	(174 484)	(19 654)
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>1 816 074</b>	<b>210 508</b>	<b>1 794 698</b>	<b>208 489</b>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Стоимость услуг работников	104 679	121 198
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(8 280)	(15 173)
Процентные расходы	157 387	120 656
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>253 786</b>	<b>226 681</b>

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(125 453)	(343 403)
Прибыль от корректировки на основе опыта	24 596	141 946
<b>Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(100 857)</b>	<b>(201 457)</b>

**Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
<b>Переоценка на 1 января</b>	<b>1 487 325</b>	<b>1 688 782</b>
Изменение переоценки	(100 857)	(201 457)
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>1 386 468</b>	<b>1 487 325</b>

Основные актуарные допущения:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	10,3%	8,4%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	5,0%
Ставка инфляции	5,6%	4,5%
<b>Демографические допущения</b>		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		65
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -4,0%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 4,1%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -1,3%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -0,6%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 393 217 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 372 910 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 20 307 тыс. руб.

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	4 334 831	16 977
	<b>4 334 831</b>	<b>16 977</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	10 345 087	9 827 735
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 927 978	1 074 690
Задолженность перед персоналом	787 985	683 645
Дивиденды к уплате	3 703 157	72 796
	<b>18 764 207</b>	<b>11 658 866</b>

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

**Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
НДС	1 373 626	942 086
Налог на имущество	458 362	441 254
Взносы на социальное обеспечение	1 846 939	612 068
Прочие налоги к уплате	178 791	159 249
	<b>3 857 718</b>	<b>2 154 657</b>

**Примечание 31. Авансы полученные**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 663 846	1 894 890
	<b>1 663 846</b>	<b>1 894 890</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 347 110	2 387 043
Прочие авансы покупателей	600 236	899 579
	<b>3 947 346</b>	<b>3 286 622</b>

**Примечание 32. Оценочные обязательства**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Остаток на 1 января	<b>6 107 485</b>	<b>4 997 189</b>
Начисление за период	4 474 480	1 722 112
Восстановление (уменьшение) за период	(396 824)	(132 365)
Использование оценочных обязательств	(1 055 575)	(479 451)
Остаток на 31 декабря	<b>9 129 566</b>	<b>6 107 485</b>

### **Примечание 32. Оценочные обязательства (продолжение)**

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

По мнению руководства, судебные иски по разногласиям и претензиям с контрагентами в общей сумме: 8 796 669 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года – 5 673 757 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому было сформировано оценочное обязательство на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Общество включает в оценочные обязательства те позиции, оспариваемые контрагентом в отношении расходов на компенсацию потерь электроэнергии в сетях и проведение взаимозачета в одностороннем порядке, которые с высокой вероятностью будут урегулированы в пользу контрагента, в сумме 4 052 820 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 3 515 710 тыс. руб.)

Резерв по прочим обязательствам на 31 декабря 2022 года составляет 332 897 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 433 728 тыс. руб.) и представляет сумму вознаграждения по договору ЕИО.

### **Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом**

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

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

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

#### **а) Кредитный риск**

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании 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.

**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

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

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

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую, долгосрочную и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности.

Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно - исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

**(i) Уровень кредитного риска**

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19 152	29 983
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 204 088	1 087 775
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	30 553 487	25 522 276
Денежные средства и их эквиваленты	8 283 798	391 137
	<b>40 060 525</b>	<b>27 031 171</b>

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

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	386 184	(386 178)	441 078	(441 072)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	25 792 537	(3 841 926)	26 318 151	(3 919 709)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	433 355	(69 652)	259 935	(71 268)
Прочие покупатели	2 205 288	(320 315)	1 655 875	(303 225)
	<b>28 817 364</b>	<b>(4 618 071)</b>	<b>28 675 039</b>	<b>(4 735 274)</b>

**(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 23 469 345 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 23 965 549 тыс. руб.).

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

	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Непросроченная задолженность	20 639 537	(99 078)	10 737 209	(56 742)
Просроченная менее чем на 3 месяца	5 784 229	(239 326)	4 517 803	(102 508)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	278 008	(20 717)	3 485 143	(58 561)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	422 395	(100 047)	2 771 802	(205 026)
Просроченная на срок более года	9 030 698	(5 142 212)	9 805 975	(5 372 819)
	<b>36 154 867</b>	<b>(5 601 380)</b>	<b>31 317 932</b>	<b>(5 795 656)</b>

С учетом проводимых в 2022 году по настоящее время, в том числе при участии материнской компании, мероприятий по снижению сумм просроченной задолженности контрагентов и взысканию причитающейся ей оплаты за оказанные услуги по передаче, Группа оценивает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>5 795 656</b>	<b>6 212 617</b>
Увеличение резерва за период	818 428	889 621
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(284 553)	(531 963)
Восстановление сумм резерва за период	(728 151)	(774 619)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>5 601 380</b>	<b>5 795 656</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

**(б) Риск ликвидности**

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

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

В целях минимизации фактора риска Группа осуществляет мониторинг структуры капитала и определяет оптимальные параметры заимствований, а также принимает меры оптимизации структуры оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа располагает открытыми кредитными линиями в достаточном объеме для выполнения всех своих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 66 571 678 тыс. руб. (37 251 848 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.



**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(б) Риск ликвидности (продолжение)**

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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

<u>31 декабря 2022 года</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>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	19 053 796	21 831 918	11 567 648	880 460	9 383 811	—	—	—
Облигационные займы	8 033 895	8 225 360	8 225 360	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	5 274 587	8 273 645	1 432 535	1 385 485	1 281 441	751 297	410 020	3 012 867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 099 038	23 099 038	18 764 207	1 334 123	2 439 153	561 553	2	—
	<b>55 461 316</b>	<b>61 429 961</b>	<b>39 989 750</b>	<b>3 600 068</b>	<b>13 104 405</b>	<b>1 312 850</b>	<b>410 022</b>	<b>3 012 867</b>
<u>31 декабря 2021 года</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>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	13 898 152	16 230 228	4 818 466	11 375 792	35 970	—	—	—
Облигационные займы	13 051 523	14 302 712	5 823 203	8 479 509	—	—	—	—
Обязательства по аренде	5 499 525	8 883 206	1 276 158	1 248 679	1 223 750	1 164 741	642 690	3 327 188
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 675 843	11 675 843	11 661 002	7 527	7 314	—	—	—
	<b>44 125 043</b>	<b>51 091 989</b>	<b>23 578 829</b>	<b>21 111 507</b>	<b>1 267 034</b>	<b>1 164 741</b>	<b>642 690</b>	<b>3 327 188</b>

**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(в) Рыночный риск**

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

**(i) Валютный риск**

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

**(ii) Процентный риск**

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.

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками*

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 18 983 191 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 13 794 547 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2022 год на 138 710 тыс. руб. (2021 год на 127 351 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

**(iii) Прочий ценовой риск**

Риск изменения цены долевого инструмента возникает в отношении долевого ценного бумага, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов (котировок на открытом рынке). Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 19 152 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 29 983 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 1 915 тыс. руб.

**Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(г) Справедливая и балансовая стоимость**

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, справедливая стоимость которых на отчетную дату определяется с использованием наблюдаемых на рынке процентных ставок методом дисконтированных денежных потоков.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1 иерархии справедливой стоимости, за исключением инвестиций в доли участия 1,38% - 3 уровень иерархии) на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>29 983</b>
Продажа	(2 599)
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	(8 232)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>19 152</b>

**(д) 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.

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

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

**Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера**

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 9 241 380 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (6 964 281 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 374 410 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (183 045 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года).

## **Примечание 35. 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 года 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.

**Примечание 35. Условные обязательства (продолжение)**

**(в) Судебные разбирательства**

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

В отношении судебных исков по взысканию долга и неосновательного обогащения на 31 декабря 2022 г. в сумме 4 640 867 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятность оттока средств по ним как ниже среднего (31 декабря 2021 года в сумме 3 686 048 тыс. руб.). По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

**(г) Окружающая среда**

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.

**Примечание 36. Операции со связанными сторонами**

**(а) Отношения контроля**

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 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 и ее дочерними компаниями**

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
<b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>		
<b>Материнская компания</b>	<b>2 246</b>	<b>2 297</b>
Прочая выручка	2 246	2 246
Дивиденды к получению	0	51
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>1 224 327</b>	<b>577 087</b>
Технологическое присоединение	208	1 614
Выручка от сдачи имущества в аренду	12 015	6 739
Прочая выручка	1 025 523	496 043
Восстановление оценочных обязательств	42 387	7 725
Дивиденды к получению	0	339
Прочие доходы	27 107	6 852
Процентный доход по займам выданным	117 087	57 775
	<b>1 226 573</b>	<b>579 384</b>

**ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

	Сумма сделки за год, закончившийся	
	31 декабря	
	2022 года	2021 года
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>		
<b>Материнская компания</b>	<b>3 559 688</b>	<b>1 738 963</b>
Дивиденды	3 292 845	1 472 591
Управленческие услуги	214 239	214 239
Прочие работы и услуги производственного характера	39 320	39 320
Прочие расходы	13 284	12 813
	<b>15 603 564</b>	<b>15 597 066</b>
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>		
Услуги по передаче электроэнергии	14 334 488	14 438 914
Услуги по технологическому присоединению к сетям	1 063	2 009
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	311	3 186
Краткосрочная аренда	23 275	60 760
Прочие работы и услуги производственного характера	162 426	146 496
Оценочные обязательства	407 570	327 926
Прочие услуги	628 000	601 244
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 966)	8 394
Прочие расходы	51 166	8 034
Дивиденды	231	103
	<b>19 163 252</b>	<b>17 336 029</b>
<b>Балансовая стоимость</b>		
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>3 593 794</b>	<b>2 620 841</b>
Авансы выданные	12 693	213 936
Займы выданные	1 087 001	1 030 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 724 909	1 684 589
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(230 809)	(307 684)
	<b>1 753 942</b>	<b>39 867</b>
<b>Материнская компания</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 442	39 867
Дивиденды	1 712 500	-
	<b>2 395 263</b>	<b>1 848 743</b>
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>		
Авансы полученные	14 137	75 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 830 790	1 023 952
Оценочные обязательства	550 216	748 894
Дивиденды	120	-
	<b>4 149 205</b>	<b>1 888 610</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составляет 1 712 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа начислила вознаграждение в размере 624 000 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 600 000 тыс. руб.)

За 2022 год предприятиями под контролем материнской компании были выполнены работы по созданию активов, которые были приняты на учет в качестве внеоборотных активов, на сумму 874 739 тыс. руб. (за 2021 год на сумму 153 205 тыс. руб.). Кредиторская задолженность по таким операциям отражена в таблице выше.

**Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники.

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.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>
Краткосрочные вознаграждения работникам	142 468	140 247
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	811	650
	<b>143 279</b>	<b>140 897</b>

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 7 110 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года в сумме 6 466 тыс. руб.).

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

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

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

- 13,9% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 14,7%);
- 13,3% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 15,3%)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составляют 23,2% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 22%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 68 % от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 53%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 8 905 799 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 10 625 192 тыс. руб.)

**Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 8 282 774 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 87 721 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4 196 767 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года составили 2 811 689 тыс. руб.).

**Примечание 37. События после отчетной даты**

В феврале 2023 года заключен договор о выдаче поручительства в обеспечение исполнения обязательств ООО «Инфраструктурные инвестиции-3» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 4-К-23 с лимитом задолженности 1 600 000 тыс. руб.