

ПАО «Россети Волга»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
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	
1. Общие сведения	13
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Оценка справедливой стоимости	30
5. Информация по сегментам	31
6. Выручка	35
7. Прочие доходы	35
8. Операционные расходы	36
9. Расходы на вознаграждения работникам	36
10. Финансовые доходы и расходы	37
11. Налог на прибыль	37
12. Основные средства	38
13. Нематериальные активы	42
14. Активы в форме права пользования	43
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	44
16. Запасы	45
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
18. Авансы выданные и прочие активы	46
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47
20. Капитал	47
21. Прибыль на акцию	47
22. Заемные средства	48
23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	50
24. Вознаграждения работникам	52
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54
27. Авансы полученные	54
28. Оценочные обязательства	55
29. Управление финансовыми рисками и капиталом	55
30. Договорные обязательства капитального характера	61
31. Условные обязательства	62
32. Операции со связанными сторонами	63
33. События после отчетной даты	65

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Волга»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Волга» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 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 его 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.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

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

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.

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

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

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



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

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, 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 12 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.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

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

Ответственность руководства и 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.

Совет 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.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения 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 б/н 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 Волга»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076450006280.
Местонахождение: 410031, Россия, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	6	66 800 787	64 903 605
Операционные расходы	8	(66 388 044)	(63 522 243)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	(213 611)	58 311
Прочие доходы	7	352 768	255 499
Операционная прибыль		551 900	1 695 172
Финансовые доходы	10	230 621	234 655
Финансовые расходы	10	(1 278 260)	(588 785)
Итого финансовые расходы		(1 047 639)	(354 130)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(495 739)	1 341 042
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	11	24 249	(358 128)
(Убыток)/прибыль за период		(471 490)	982 914
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(36)	(25)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	24	(160 691)	164 437
Налог на прибыль	11	24 272	(8 258)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(136 455)	156 154
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(136 455)	156 154
Итого совокупный (расход)/доход за период		(607 945)	1 139 068
Прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (руб.)	21	(0,0025)	0,0052

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



Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам
 по доверенности № Д/22-270 от 5 июля 2022 года
 И.Ю. Пучкова

Главный бухгалтер –
 начальник Департамента бухгалтерского и
 налогового учета и отчетности
 И.А. Тамленова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	53 979 138	52 016 303
Нематериальные активы	13	293 782	259 353
Активы в форме права пользования	14	1 994 352	1 883 835
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 030 366	1 440 437
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	510 629	517 588
Прочие внеоборотные финансовые активы		80	128
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	221 929	206 320
Итого внеоборотные активы		58 030 276	56 323 964
Оборотные активы			
Запасы	16	1 458 319	1 851 122
Предоплата по налогу на прибыль		9 674	61 930
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 489 514	5 513 886
Денежные средства и их эквиваленты	19	378 657	805 792
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	244 246	274 093
Итого оборотные активы		9 580 410	8 506 823
Итого активы		67 610 686	64 830 787
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	18 830 796	18 830 796
Резервы		(1 190 106)	(1 053 651)
Нераспределенная прибыль		21 404 924	21 922 370
Итого капитал		39 045 614	39 699 515
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	3 635 639	8 361 321
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	25	281 921	142 311
Долгосрочные авансы полученные	27	1 332 304	1 090 965
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	1 951 681	1 775 900
Отложенные налоговые обязательства	15	3 274 799	3 322 226
Итого долгосрочные обязательства		10 476 344	14 692 723
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	6 595 909	397 508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	8 113 491	8 440 891
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	26	2 101 266	938 264
Авансы полученные	27	1 246 588	643 732
Оценочные обязательства	28	30 485	18 154
Задолженность по текущему налогу на прибыль		989	—
Итого краткосрочные обязательства		18 088 728	10 438 549
Итого обязательства		28 565 072	25 131 272
Итого капитал и обязательства		67 610 686	64 830 787

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за период		(471 490)	982 914
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	6 112 988	5 704 853
Финансовые расходы	10	1 278 260	588 785
Финансовые доходы	10	(230 621)	(234 655)
Прибыль от выбытия основных средств	8	(4 448)	(22 871)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	213 611	(58 311)
Списание кредиторской задолженности		(16 964)	(24 587)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	28 629	(6 192)
Прочие неденежные операции		(34 774)	(64 138)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	11	(24 249)	358 128
Итого влияние корректировок		6 850 942	7 223 926
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		21 526	285
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(120 248)	(82 426)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		410 071	250 596
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(15 609)	(64 474)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		146 283	34 838
Изменение долгосрочных авансов полученных		241 339	258 922
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		7 534 304	7 621 667
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 058 112)	(79 850)
Изменение авансов выданных и прочих активов		29 884	(31 282)
Изменение запасов		542 304	376 807
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 481 449	440 492
Изменение авансов полученных		602 856	97 340
Использование оценочных обязательств		(16 298)	(12 990)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		8 116 387	8 412 184
Налог на прибыль уплаченный		(3 572)	(38 673)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(162 385)	(92 229)
Проценты уплаченные		(1 037 291)	(442 409)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 913 139	7 838 873
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 393 698)	(7 164 261)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		31 689	55 423
Проценты полученные		89 188	48 011
Дивиденды полученные		4	8
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 272 817)	(7 060 819)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	23	4 255 000	16 190 000
Погашение заемных средств	23	(2 940 000)	(16 321 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(53 723)	(567)
Платежи по обязательствам по аренде		(328 734)	(404 452)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные)/от/(в)/ финансовой деятельности		932 543	(536 019)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(427 135)	242 035
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	805 792	563 757
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	378 657	805 792

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	18 830 796	(1 053 651)	21 922 370	39 699 515
Убыток за период	—	—	(471 490)	(471 490)
Прочий совокупный расход	—	(160 727)	—	(160 727)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 11)	—	24 272	—	24 272
Общий совокупный доход за период	—	(136 455)	(471 490)	(607 945)
Дивиденды объявленные (Примечание 20)	—	—	(60 833)	(60 833)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	—	—	14 877	14 877
Остаток на 31 декабря 2022 года	18 830 796	(1 190 106)	21 404 924	39 045 614

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	18 830 796	(1 209 805)	20 919 807	38 540 798
Прибыль за период	—	—	982 914	982 914
Прочий совокупный доход	—	164 412	—	164 412
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	—	(8 258)	—	(8 258)
Общий совокупный доход за период	—	156 154	982 914	1 139 068
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	—	—	19 649	19 649
Остаток на 31 декабря 2021 года	18 830 796	(1 053 651)	21 922 370	39 699 515

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Основной деятельностью ПАО «Россети Волга» и его дочерних обществ является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический и фактический адрес Компании: 410031, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

(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.

Доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети», головной материнской компании Группы, составила 88,04%; в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%, по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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.

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.

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;
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, 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. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

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

Обесценение основных средств 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. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

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.

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
- 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 долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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.

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций 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 (далее – «ОКУ»).

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:

- 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 долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством 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 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 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. 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.

(е) Аренда

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

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в 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 по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (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. 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:

- 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.

(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.

Производство электроэнергии в вынужденном режиме осуществляется по ценам, утвержденным Федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов. Энергоснабжение электрической энергией в территориально изолированных энергетических системах осуществляется по ценам, установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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 в будущем, отражаются 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.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

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

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

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.

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

- республика Мордовия, республика Чувашия, Оренбургская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область – филиалы ПАО «Россети Волга»;
- прочие сегменты.

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

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

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

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

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

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	15 284 100	13 181 378	14 673 365	7 887 465	6 366 379	4 257 553	3 164 187	89 179	64 903 606
Выручка от продаж между сегментами	–	2 597	–	–	–	–	54	212 820	215 471
Выручка сегментов	15 284 100	13 183 975	14 673 365	7 887 465	6 366 379	4 257 553	3 164 241	301 999	65 119 077
В т.ч.									
Передача электроэнергии	15 204 939	12 612 744	14 601 508	7 824 460	6 326 986	4 231 680	3 096 563	–	63 898 880
Технологическое присоединение к сетям	37 107	39 515	53 211	39 474	12 945	13 098	53 247	–	248 597
Прочая выручка	20 470	476 941	6 433	10 966	17 502	1 046	8 404	266 584	808 346
Выручка по договорам аренды	21 584	54 775	12 213	12 565	8 946	11 729	6 027	35 415	163 254
Финансовые доходы	31 985	7 994	26 962	6 800	4 313	132 067	2 985	2 209	215 315
Финансовые расходы	(97 517)	(33 426)	–	(28 286)	(15 072)	(120 747)	(91 853)	–	(386 901)
Амортизация	1 763 639	1 145 719	1 587 327	558 624	408 197	420 933	369 488	17 320	6 271 247
EBITDA	1 943 172	707 016	2 123 385	436 424	502 291	664 716	499 547	20 779	6 897 330
Активы сегментов	16 478 202	12 857 612	17 308 401	6 804 950	5 164 515	7 025 781	4 222 043	257 913	70 119 417
В т.ч.									
Основные средства и незавершенное строительство	14 826 158	11 706 180	14 850 209	5 550 907	3 968 290	4 384 422	3 656 155	112 752	59 055 073
Капитальные вложения	1 839 220	1 969 423	1 760 781	1 128 911	467 644	838 243	459 047	23 530	8 486 799
Обязательства сегментов	4 766 680	3 842 966	4 130 177	3 424 736	1 515 413	3 753 378	2 288 003	61 992	23 783 345

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	67 013 406	65 119 077
Исключение выручки от продаж между сегментами	(212 619)	(215 472)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	66 800 787	64 903 605

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	7 028 044	6 897 330
Дисконтирование финансовых инструментов	66	37
Корректировка по аренде	—	496 679
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(29 007)	10 680
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 958	(18 892)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	36	25
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	137 756	179 261
Корректировка запасов	(354 845)	—
Прочие корректировки	(28 939)	(40 088)
EBITDA	6 760 069	7 525 032
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 112 988)	(5 704 853)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(980 435)	(386 908)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(162 385)	(92 229)
Расход по налогу на прибыль	24 249	(358 128)
Консолидированный (убыток)/прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(471 490)	982 914

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	75 117 540	70 119 417
Расчеты между сегментами	(33 556)	(18 451)
Внутригрупповые финансовые активы	(101 529)	(101 529)
Корректировка стоимости основных средств	(6 435 155)	(7 038 772)
Признание активов в форме права пользования	—	1 880 029
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	510 629	517 588
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 288 687)	(497 947)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(172)	(238)
Прочие корректировки	(158 384)	(29 310)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	67 610 686	64 830 787

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	29 827 639	23 783 345
Расчеты между сегментами	(33 972)	(18 451)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 540 545)	(1 867 072)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 951 681	1 775 900
Признание обязательств по аренде	—	1 983 752
Прочие оценочные обязательства и начисления	(479 340)	(498 444)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(6 673)	(2 765)
Прочие корректировки	(153 718)	(24 993)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	28 565 072	25 131 272

(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 трое контрагентов, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы по передаче электроэнергии. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Саратовская область, Самарская область и Оренбургская область.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Саратовэнерго» за 2022 год, составила 8 933 360 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 8 657 341 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от ПАО «Самараэнерго» за 2022 год, составила 6 061 200 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2021 году 5 979 402 тыс. руб. или 9%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от АО «ЭнергосбыТ Плюс» за 2022 год, составила 5 767 896 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2021 году – 5 783 806 тыс. руб., или 9%).

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	65 257 618	63 898 880
Технологическое присоединение к электросетям	377 481	248 597
Прочая выручка	1 112 164	708 084
Выручка по договорам с покупателями	66 747 263	64 855 561
Выручка по договорам аренды	53 524	48 044
	66 800 787	64 903 605

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

7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	247 739	127 749
Списание кредиторской задолженности	16 964	24 587
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 316	4 532
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	1 872	10 504
Прочие доходы	82 877	88 127
	352 768	255 499

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	15 431 843	14 168 603
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6 112 988	5 704 853
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	9 687 977	9 614 072
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	603 526	592 248
Прочие материальные расходы	2 842 234	2 214 754
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	27 713 628	27 907 545
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	364 736	413 496
Прочие работы и услуги производственного характера	109 530	100 910
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	933 716	857 506
Краткосрочная аренда	2 632	3 368
Страхование	60 050	60 620
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	195 096	183 190
Охрана	290 732	282 240
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	11 956	71 332
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	480 125	418 040
Транспортные услуги	15 137	11 885
Прочие услуги	983 477	1 079 404
Оценочные обязательства	7 238	(9 543)
Расходы/(доходы) признанные в связи с урегулированием задолженности по оказанию услуг по передаче электроэнергии	87 622	(289 436)
Прочие расходы	453 801	137 156
	66 388 044	63 522 243

9. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	11 356 561	10 532 148
Взносы на социальное обеспечение	3 513 152	3 239 419
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	79 448	92 438
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	14 171	16 831
Прочее	468 511	287 767
	15 431 843	14 168 603

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 24 765 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 24 370 тыс. руб.).

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

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	89 188	48 011
Проценты по реструктуризированной дебиторской задолженности	120 019	167 304
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	14 567	19 179
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	6 673	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	168	153
Прочие финансовые доходы	6	8
	230 621	234 655
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(980 435)	(386 908)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(162 385)	(92 229)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(132 573)	(106 864)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(102)	(116)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2 765)	(2 668)
	(1 278 260)	(588 785)

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 248)	(1 432)
Корректировка налога за прошлые периоды	4 342	6 011
Итого	1 094	4 579
Отложенный налог на прибыль	23 155	(362 707)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	24 249	(358 128)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с проведением корректировки выручки от реализации и компенсации потерь при урегулировании разногласий.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	(7)	29	25	(5)	20
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	160 691	(24 265)	136 426	(164 437)	8 263	(156 174)
	160 727	(24 272)	136 455	(164 412)	8 258	(156 154)

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

(Убыток)/прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(495 739)	1 341 042
Теоретическая сумма дохода/(расхода) по налогу на прибыль по ставке 20%	99 148	(268 208)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(79 241)	(95 931)
Корректировки за предшествующие годы	4 342	6 011
	24 249	(358 128)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	12 400 173	34 456 805	32 455 217	21 031 910	1 411 803	101 755 908
Реклассификация между группами	(449 375)	(17 649)	3 049 112	(2 582 088)	–	–
Поступления	617	60 999	30 447	741 273	7 627 930	8 461 266
Ввод в эксплуатацию	402 567	2 497 183	3 744 471	935 392	(7 579 613)	–
Выбытия	(14 036)	(20 230)	(17 252)	(58 261)	(72 580)	(182 359)
На 31 декабря 2021 года	12 339 946	36 977 108	39 261 995	20 068 226	1 387 540	110 034 815
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(5 062 900)	(19 117 224)	(14 664 052)	(14 130 728)	–	(52 974 904)
Реклассификация между группами	348 801	9 100	(2 316 019)	1 958 118	–	–
Начисленная амортизация	(545 321)	(1 562 246)	(1 739 915)	(1 299 940)	–	(5 147 422)
Выбытия	11 318	19 434	14 988	58 074	–	103 814
На 31 декабря 2021 года	(5 248 102)	(20 650 936)	(18 704 998)	(13 414 476)	–	(58 018 512)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	7 337 273	15 339 581	17 791 165	6 901 182	1 411 803	48 781 004
На 31 декабря 2021 года	7 091 844	16 326 172	20 556 997	6 653 750	1 387 540	52 016 303
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	12 339 946	36 977 108	39 261 995	20 068 226	1 387 540	110 034 815
Реклассификация между группами	(1 001 541)	507 785	1 142 335	(648 579)	–	–
Поступления	1 415	34 616	90 149	144 228	7 367 132	7 637 540
Ввод в эксплуатацию	209 457	3 762 401	2 854 270	373 136	(7 199 264)	–
Выбытия	(2 167)	(19 509)	(24 951)	(453 162)	(66 539)	(566 328)
На 31 декабря 2022 года	11 547 110	41 262 401	43 323 798	19 483 849	1 488 869	117 106 027
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(5 248 102)	(20 650 936)	(18 704 998)	(13 414 476)	–	(58 018 512)
Реклассификация между группами	582 275	(96 938)	(777 972)	292 635	–	–
Начисленная амортизация	(461 458)	(1 700 428)	(2 334 946)	(1 100 978)	–	(5 597 810)
Выбытия	1 870	17 237	20 097	450 229	–	489 433
На 31 декабря 2022 года	(5 125 415)	(22 431 065)	(21 797 819)	(13 772 590)	–	(63 126 889)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	7 091 844	16 326 172	20 556 997	6 653 750	1 387 540	52 016 303
На 31 декабря 2022 года	6 421 695	18 831 336	21 525 979	5 711 259	1 488 869	53 979 138

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 16 230 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 6 757 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 445 631 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 420 952 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 68 944 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 62 299 тыс. руб.), ставка капитализации составила 11,3% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года 6,95%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 22 104 316 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 20 803 389 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, не было.

Обесценение основных средств

Меняющиеся рыночные и экономические условия вкупе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении генерирующих единиц:

- филиал Мордовэнерго;
- филиал Чувашэнерго;
- филиал Оренбургэнерго;
- филиал Пензаэнерго;
- филиал Самарские РС;
- филиал Саратовские РС;
- филиал Ульяновские РС.

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

Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода 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 годы для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами с 1 декабря 2022 года на 2023 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024-2027 годы.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023-2027 годы.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 10,55%).

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила:

- филиал Мордовэнерго: 4 169 926 тыс. руб.;
- филиал Чувашэнерго: 10 894 273 тыс. руб.;
- филиал Оренбургэнерго: 19 816 767 тыс. руб.;
- филиал Пензаэнерго: 8 367 431 тыс. руб.;
- филиал Самарские РС: 19 713 022 тыс. руб.;
- филиал Саратовские РС: 17 570 096 тыс. руб.;
- филиал Ульяновские РС: 5 399 482 тыс. руб.

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Мордовэнерго» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	18%	-13%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	34%	-34%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	13%	-10%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Чувашэнерго» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	23%	-16%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	17%	-17%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	17%	-12%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Оренбургэнерго» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	15%	-11%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	23%	-23%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогноznом периоде на 1%	11%	-8%
Прочая выручка индексируется по уровню индекса потребительских цен по отношению к базовому 2022 году		-93%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Пензаэнерго» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	18%	-13%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	33%	-33%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогноznом периоде на 1%	13%	-10%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Самарские РС» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	19%	-14%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	27%	-27%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогноznом периоде на 1%	14%	-10%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Саратовские РС» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	18%	-13%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	30%	-30%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогноznом периоде на 1%	13%	-10%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов «Ульяновские РС» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	19%	-14%
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии в прогнозном периоде на 3%	36%	-36%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогноznом периоде на 1%	14%	-10%

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	458 381	124 172	45 776	628 329
Реклассификация между группами	—	(25 792)	25 792	—
Поступления	110 067	25 566	—	135 633
Выбытия	(98 692)	—	—	(98 692)
На 31 декабря 2021 года	469 756	123 946	71 568	665 270
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 года	(260 234)	(48 623)	(31 127)	(339 984)
Реклассификация между группами	—	11 463	(11 463)	—
Начисленная амортизация	(134 868)	(25 673)	(4 084)	(164 625)
Выбытия	98 692	—	—	98 692
На 31 декабря 2021 года	(296 410)	(62 833)	(46 674)	(405 917)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 года	198 147	75 549	14 649	288 345
На 31 декабря 2021 года	173 346	61 113	24 894	259 353
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	469 756	123 946	71 568	665 270
Поступления	153 797	24 209	—	178 006
Выбытия	(101 563)	(1 935)	(8 954)	(112 452)
На 31 декабря 2022 года	521 990	146 220	62 614	730 824
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	(296 410)	(62 833)	(46 674)	(405 917)
Начисленная амортизация	(123 049)	(16 105)	(4 423)	(143 577)
Выбытия	101 563	1 935	8 954	112 452
На 31 декабря 2022 года	(317 896)	(77 003)	(42 143)	(437 042)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	173 346	61 113	24 894	259 353
На 31 декабря 2022 года	204 094	69 217	20 471	293 782

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 143 577 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 164 625 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 3 061 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 143 тыс. руб.), ставка капитализации 11,3% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6,95%).

Прочие нематериальные активы включают в себя товарные знаки и патенты на полезные модели.

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	863 586	663 615	416 785	23 762	1 967 748
Реклассификация между группами	(4 128)	21 085	(16 180)	(777)	–
Поступления	17 917	91	1	65	18 074
Изменение условий по договорам аренды	91 548	79 040	34 161	1 476	206 225
Выбытие или прекращение договоров аренды	(6 577)	–	–	–	(6 577)
На 31 декабря 2021 года	962 346	763 831	434 767	24 526	2 185 470
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(214 533)	(66 386)	(67 219)	(4 953)	(353 091)
Реклассификация между группами	(824)	2 968	(2 030)	(114)	–
Начисленная амортизация	(129 103)	(167 287)	(90 939)	(5 477)	(392 806)
Изменение условий по договорам аренды	225 601	147 058	63 530	2 745	438 934
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 328	–	–	–	5 328
На 31 декабря 2021 года	(113 531)	(83 647)	(96 658)	(7 799)	(301 635)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	649 053	597 229	349 566	18 809	1 614 657
На 31 декабря 2021 года	848 815	680 184	338 109	16 727	1 883 835
	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	962 346	763 831	434 767	24 526	2 185 470
Реклассификация между группами	(380)	380	–	–	–
Поступления	17 526	128	–	826	18 480
Изменение условий по договорам аренды	18 297	257 628	183 293	13 825	473 043
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 671)	–	–	–	(13 671)
На 31 декабря 2022 года	984 118	1 021 967	618 060	39 177	2 663 322
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(113 531)	(83 647)	(96 658)	(7 799)	(301 635)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(121 261)	(157 669)	(87 690)	(5 559)	(372 179)
Изменение условий по договорам аренды	1 912	–	–	–	1 912
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 932	–	–	–	2 932
На 31 декабря 2022 года	(229 948)	(241 316)	(184 348)	(13 358)	(668 970)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	848 815	680 184	338 109	16 727	1 883 835
На 31 декабря 2022 года	754 170	780 651	433 712	25 819	1 994 352

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в Примечании 12 «Основные средства».

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	–	–	(3 823 936)	(3 639 303)	(3 823 936)	(3 639 303)
Нематериальные активы	–	–	(17 936)	(12 399)	(17 936)	(12 399)
Активы в форме права пользования	–	–	(398 870)	(376 767)	(398 870)	(376 767)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	4	8	–	–	4	8
Запасы	40 975	–	–	(1 490)	40 975	(1 490)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	29 237	(98 451)	–	(98 451)	29 237
Авансы выданные и прочие активы	112	874	–	–	112	874
Обязательства по аренде	420 997	402 393	–	–	420 997	402 393
Оценочные обязательства	6 097	3 608	–	–	6 097	3 608
Обязательства по вознаграждениям работникам	64 420	42 171	–	–	64 420	42 171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 431	99 768	–	–	116 431	99 768
Авансы полученные	25 533	3 087	–	–	25 533	3 087
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	368 687	109 089	–	–	368 687	109 089
Прочее	21 138	17 498	–	–	21 138	17 498
Налоговые активы/ (обязательства)	1 064 394	707 733	(4 339 193)	(4 029 959)	(3 274 799)	(3 322 226)
Зачет налога	(1 064 394)	(707 733)	1 064 394	707 733	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(3 274 799)	(3 322 226)	(3 274 799)	(3 322 226)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 31 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 18 876 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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

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

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(3 241 518)	(397 785)	—	(3 639 303)
Нематериальные активы	(18 413)	6 014	—	(12 399)
Активы в форме права пользования	(322 931)	(53 836)	—	(376 767)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	3	—	5	8
Запасы	(1 593)	103	—	(1 490)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 299	(11 062)	—	29 237
Авансы выданные и прочие активы	959	(85)	—	874
Обязательства по финансовой аренде	350 372	52 021	—	402 393
Оценочные обязательства	7 467	(3 859)	—	3 608
Обязательства по вознаграждениям работникам	54 145	(3 711)	(8 263)	42 171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89 406	10 362	—	99 768
Авансы полученные	800	2 287	—	3 087
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	73 939	35 150	—	109 089
Прочее	15 804	1 694	—	17 498
	(2 951 261)	(362 707)	(8 258)	(3 322 226)

16. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1 409 271	1 786 033
Прочие запасы	49 048	65 089
	1 458 319	1 851 122

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 481 658 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 465 133 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, запасы, в сумме 2 842 234 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 2 214 754 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	373 868	598 436
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 913)	—
Прочая дебиторская задолженность	666 341	842 001
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 930)	—
	1 030 366	1 440 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 183 257	6 246 034
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 053 964)	(875 144)
Прочая дебиторская задолженность	484 670	259 550
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(124 449)	(116 554)
	7 489 514	5 513 886

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 365 652 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 597 027 тыс. руб.) Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2025 годах и применение ставки процента в диапазоне 6,01-7,25% годовых.

18. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	917	26 177
НДС по авансам полученным	221 012	180 143
	221 929	206 320
Оборотные		
Авансы выданные	151 133	164 937
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 571)	(13 570)
НДС к возмещению	34 854	7 889
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	67 527	81 970
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	4 003	32 867
Финансовые активы по амортизированной стоимости (краткосрочные)	300	—
	244 246	274 093

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	345 157	772 592
Эквиваленты денежных средств	33 500	33 200
	378 657	805 792

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 6,9% до 7,6% годовых.

20. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
В обращении на 1 января, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

(в) Дивиденды

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

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 17 июня 2022 года, было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2021 года в размере 0,00032305 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме. Общая сумма дивидендов составила 60 833 тыс. руб.

21. Прибыль на акцию

Расчет прибыли/(убытка) 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.

<i>В тысячах акций</i>	2022 год	2021 год
Обыкновенные акции на 1 января	188 307 959	188 307 959
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	188 307 959	188 307 959

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	188 307 959	188 307 959
(Убыток)/прибыль/ за период, причитающаяся собственникам Компании	(471 490)	982 914
(Убыток)/прибыль на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,00250)	0,0052

22. Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 815 000	6 710 000
Обязательства по аренде	1 820 639	1 651 321
	3 635 639	8 361 321
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 262 014	36 864
Обязательства по аренде	333 895	360 644
	6 595 909	397 508
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	52 014	36 864
	52 014	36 864

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

	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	8,65%	9,65%	2 014 693	2 014 913
Необеспеченные кредиты и займы*	2023-2024 годы	КС ЦБ РФ** + 1,2% – КС ЦБ РФ** + 1,5%	КС ЦБ РФ** + 1,15% – КС ЦБ РФ** + 1,2%	5 055 981	4 731 951
Необеспеченные кредиты и займы	2024 год	КС + 1,4%	–	1 006 340	–
				8 077 014	6 746 864
Обязательства по аренде	2022-2071 годы	7,18-11,71%	5,57-9,59%	2 154 534	2 011 965
Итого обязательства				10 231 548	8 758 829

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

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

* Кредиты, полученные от компаний, связанных государством.

** Ключевая ставка Центрального банка РФ.

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 года	6 841 000	–	28 923	1 751 861	43 231
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	15 930 000	260 000	–	–	–
Погашение заемных средств	(16 061 000)	(260 000)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(404 452)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(442 409)	(92 229)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(567)
Итого	(131 000)	–	(442 409)	(496 681)	(567)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	63 442	–	–
Процентные расходы	–	–	386 908	92 229	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	17 799	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	646 757	(19 648)
Итого	–	–	450 350	756 785	(19 648)
На 31 декабря 2021 года	6 710 000	–	36 864	2 011 965	23 016

24. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, 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:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 800 577	1 620 128
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	151 104	155 772
Итого чистая стоимость обязательств	1 951 681	1 775 900

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2022 год	2021 год
Стоимость активов на 1 января	517 587	498 694
Доход на активы программ	14 567	19 179
Взносы работодателя	85 768	87 604
Прочее движение по счетам	2 322	542
Выплата вознаграждений	(109 615)	(88 431)
Стоимость активов на 31 декабря	510 629	517 588

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2022 год		2021 год	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 620 128	155 772	1 736 614	176 617
Стоимость текущих услуг	79 448	14 171	92 438	16 831
Процентный расход по обязательствам	120 920	11 653	97 285	9 579
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(124 642)	(5 678)	(319 892)	(19 537)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	285 333	(7 771)	155 455	(8 128)
Взносы в программу	(180 610)	(17 043)	(141 772)	(19 590)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 800 577	151 104	1 620 128	155 772

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость услуг работников	93 619	109 269
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(13 449)	(27 665)
Процентные расходы	132 573	106 864
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	212 743	188 468

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(124 642)	(319 892)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	285 333	155 455
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	160 691	(164 437)

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

	2022 год	2021 год
Переоценка на 1 января	1 198 970	1 363 407
Изменение переоценки	160 691	(164 437)
Переоценка на 31 декабря	1 359 661	1 198 970

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,3%	8,4%
Увеличение заработной платы в будущем	5,6%	4,5%
Ставка инфляции	6,1%	5,0%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,1%	7,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-4,1%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,8%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,8%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 286 845 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 272 260 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 585 тыс. руб.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	73 870	33 933
Прочая кредиторская задолженность	208 051	108 378
	281 921	142 311
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 331 208	7 131 723
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	661 671	201 005
Задолженность перед персоналом	1 105 297	1 085 147
Дивиденды к уплате	15 315	23 016
	8 113 491	8 440 891
	8 395 412	8 583 202

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность, относящуюся к расчетам с подрядчиками по капитальному строительству в общей сумме 7 366 тыс. руб. и соглашениям по компенсации расходов Общества на сумму 202 460 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 30 826 тыс. руб. и 99 414 тыс. руб. соответственно). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2024-2025 году и применение ставки процента 9,03-10,18% годовых.

Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 9,03-10,18% годовых.

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

26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	795 622	285 088
Налог на имущество	217 359	207 814
Взносы на социальное обеспечение	956 605	313 481
Прочие налоги к уплате	131 680	131 881
	2 101 266	938 264

27. Авансы полученные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 313 869	1 006 075
Прочие авансы полученные	18 435	84 890
	1 332 304	1 090 965
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	451 361	397 851
Прочие авансы полученные	795 227	245 881
	1 246 588	643 732

28. Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	18 154	37 336
Начисление (увеличение) за период	30 565	22 885
Восстановление (уменьшение) за период	(1 936)	(29 077)
Использование оценочных обязательств	(16 298)	(12 990)
Остаток на 31 декабря	30 485	18 154

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

29. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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.

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80	128
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 519 880	6 954 323
Денежные средства и их эквиваленты	378 657	805 792
	8 898 617	7 760 243

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 377 039	(735 433)	6 451 763	(545 559)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	50 477	(49 346)	50 739	(49 757)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	21 296	(8 004)	18 413	(8 852)
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	21 331	(21 331)	21 771	(21 771)
Прочие покупатели	1 086 982	(246 763)	301 784	(249 205)
	8 557 125	(1 060 877)	6 844 470	(875 144)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 768 773 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 4 190 906 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	7 397 318	(18 566)	6 347 450	(37)
Просроченная менее чем на 3 месяца	259 706	(28 916)	594 893	(234 293)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	52 376	(19 975)	100 371	(12 167)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	882 242	(60 548)	156 238	(23 647)
Просроченная на срок более года	1 116 493	(1 060 251)	747 069	(721 554)
	9 708 135	(1 188 256)	7 946 021	(991 698)

Наличие незарезервированной задолженности, просроченной более чем на 6 месяцев и менее чем на год, по состоянию на 31 декабря 2022 года объясняется тем, что задолженность находится в разногласиях. В отношении данной задолженности ведутся судебные разбирательства, вероятность завершения которых в свою пользу Группа оценила как высокую.

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(991 698)	(1 289 515)
Увеличение резерва за период	(276 434)	(128 892)
Восстановление сумм резерва за период	62 823	187 203
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	17 053	239 506
Остаток на 31 декабря	(1 188 256)	(991 698)

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 и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 175 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 22 490 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	8 077 014	8 077 529	6 262 516	1 815 013	–	–	–	–
Обязательства по аренде	2 154 534	3 620 746	511 012	483 935	482 464	468 018	397 433	1 277 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 395 412	8 400 192	8 112 739	275 584	11 729	9	9	122
	18 626 960	20 098 467	14 886 267	2 574 532	494 193	468 027	397 442	1 278 006
31 декабря 2021 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	6 746 864	7 836 773	685 237	6 639 178	512 358	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	2 011 965	3 427 118	529 970	474 142	394 107	393 829	379 465	1 255 606
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 583 202	8 582 957	8 443 628	136 201	3 128	–	–	–
	17 342 031	19 846 848	9 658 835	7 249 521	909 593	393 829	379 465	1 255 606

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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 6 062 321 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 4 731 951 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2022 год на 48 002 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 17 905 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 80 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 128 тыс. руб.).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 030 366	1 030 366	—	—	1 030 366
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевыe инструменты		80	80	80	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(8 077 014)	(8 082 917)	—	(8 082 917)	—
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	(281 921)	(281 921)	—	—	(281 921)
		(7 328 489)	(7 334 392)	80	(8 082 917)	748 445

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 440 437	1 440 437	—	—	1 440 437
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевыe инструменты		128	128	128	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(6 746 864)	(6 831 586)	—	(6 831 586)	—
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	(142 311)	(142 311)	—	—	(142 311)
		(5 448 610)	(5 533 332)	128	(6 831 586)	1 298 126

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 5,67-11,82% (на 31 декабря 2021 года: 6,01-9,47%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 9,03-10,18% (на 31 декабря 2021 года: 8,97%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года составила 8,56% (на 31 декабря 2021 года: 8,85%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	128
Выбытие	(12)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(36)
На 31 декабря 2022 года	80

(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.

30. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 489 369 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 549 995 тыс. руб. с учетом НДС).

31. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

32. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 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, ее дочерними компаниями

Выручка, прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания				
Прочая выручка	1 086	1 086	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	657 575	406 003	21 976	21 343
Прочие доходы	24	17 920	—	—
Дивиденды к получению	—	—	—	—
Процентный доход по реструктуризированной задолженности	3 847	19 231	—	—
	662 532	444 240	21 976	21 343

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(135 396)	(135 396)	(25 833)	(25 195)
Прочие работы и услуги производственного характера	(39 245)	(39 245)	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(14 032 907)	(13 516 389)	(1 480 646)	(1 340 925)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(665)	(5 558)	—	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(374 827)	(308 991)	(82 704)	(39 419)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—
Оценочные обязательства	—	(4 932)	—	—
Прочие расходы	(102 721)	(110 074)	(816 466)	(1 421 097)
	(14 685 761)	(14 120 585)	(2 405 649)	(2 826 636)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 754	3 040
Авансы полученные	(702 409)	(40)
	(698 655)	3 000

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	153 769	114 810
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(6 472)	4 944
	147 297	119 754

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 10 030 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 16 502 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:

- 20% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 19%);
- 20% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 19%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 13% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 959 800 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 361 878 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 7 070 674 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 6 746 864 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 101 458 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 222 211 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 282 523 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 115 032 тыс. руб.).

33. События после отчетной даты

По мнению Руководства, существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, отсутствуют.