

ПАО «Россети Центр и Приволжье»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31.12.2023 и аудиторское заключение

Март 2024 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	14
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
Примечание 3. Существенная информация об учетной политике	18
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	33
Примечание 5. Дочерние общества	34
Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения	34
Примечание 7. Информация по сегментам	35
Примечание 8. Выручка	40
Примечание 9. Прочие доходы	40
Примечание 10. Прочие расходы	41
Примечание 11. Операционные расходы	41
Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам	42
Примечание 13. Финансовые доходы и расходы	42
Примечание 14. Налог на прибыль	42
Примечание 15. Основные средства	44
Примечание 16. Нематериальные активы	49
Примечание 17. Активы в форме права пользования	50
Примечание 18. Прочие финансовые активы	51
Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства	52
Примечание 20. Запасы	52
Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы	55
Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	55
Примечание 24. Капитал	55
Примечание 25. Прибыль на акцию	56
Примечание 26. Заемные средства	56
Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
Примечание 28. Вознаграждения работникам	61
Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
Примечание 31. Авансы полученные	64
Примечание 32. Оценочные обязательства	64
Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом	65
Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера	71
Примечание 35. Условные обязательства	72
Примечание 36. Операции со связанными сторонами	73
Примечание 37. События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр и Приволжье» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 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 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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



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) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств и активов в форме права пользования, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

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 и активов в форме права пользования. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.

Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	8	132 028 653	114 010 994
Операционные расходы	11	(112 510 820)	(98 404 885)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	(122 096)	(90 277)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15,17	(537 112)	—
Прочие доходы	9	2 490 178	1 155 288
Прочие расходы	10	(235 850)	(119 862)
Операционная прибыль		21 112 953	16 551 258
Финансовые доходы	13	1 409 490	767 949
Финансовые расходы	13	(3 566 211)	(2 941 071)
Итого финансовые расходы		(2 156 721)	(2 173 122)
Прибыль до налогообложения		18 956 232	14 378 136
Расход по налогу на прибыль	14	(4 797 584)	(3 333 128)
Расход по налогу на сверхприбыль	14	(136 029)	—
Итого расходы по налогу на прибыль	14	(4 933 613)	(3 333 128)
Прибыль за период		14 022 619	11 045 008
Прочий совокупный доход (расход)			
<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		3 327	(8 232)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	28	277 535	100 857
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	14	(56 172)	(18 525)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		224 690	74 100
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		224 690	74 100
Итого совокупный доход за период		14 247 309	11 119 108
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		14 022 619	11 045 008
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		14 247 309	11 119 108
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	25	0,1244	0,0980

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

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

И.В. Маковский

Директор департамента
бухгалтерского и налогового учета
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	113 047 461	99 190 754
Нематериальные активы	16	1 712 936	752 232
Активы в форме права пользования	17	5 664 496	5 712 523
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	9 407 350	14 635 838
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	664 224	632 379
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	22 479	19 152
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	43	30
Итого внеоборотные активы		130 518 989	120 942 908
Оборотные активы			
Запасы	20	2 909 815	3 121 729
Предоплата по текущему налогу на прибыль		76 709	235 627
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	14	136 029	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	17 692 056	17 121 737
Денежные средства и их эквиваленты	23	14 632 501	8 283 798
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	2 187 975	2 060 503
Итого оборотные активы		37 635 085	30 823 394
Итого активы		168 154 074	151 766 302
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(875 556)	(1 100 246)
Нераспределенная прибыль		76 949 865	63 143 848
Итого капитал		87 344 091	73 313 384
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	31 180 456	12 932 047
Долгосрочные авансы полученные	31	1 792 105	1 663 846
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	3 346 157	4 334 831
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	1 901 083	2 026 582
Отложенные налоговые обязательства	19	2 099 045	2 008 426
Итого долгосрочные обязательства		40 318 846	22 965 732
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	1 180 172	19 430 231
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	17 806 735	18 764 207
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	3 392 295	3 857 718
Авансы полученные	31	5 180 664	3 947 346
Оценочные обязательства	32	12 421 315	9 129 566
Задолженность по текущему налогу на прибыль		373 927	358 118
Задолженность по налогу на сверхприбыль	14	136 029	-
Итого краткосрочные обязательства		40 491 137	55 487 186
Итого обязательства		80 809 983	78 452 918
Итого капитал и обязательства		168 154 074	151 766 302

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		14 022 619	11 045 008
Корректировки			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	15,16,17	12 020 396	10 668 765
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15,17	537 112	-
Финансовые расходы	13	3 566 211	2 941 071
Финансовые доходы	13	(1 409 490)	(767 949)
Убыток от выбытия основных средств	9,10	227 921	117 520
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	122 096	90 277
Списание кредиторской задолженности	9	(25 201)	(19 567)
Начисление оценочных обязательств	32	5 099 008	4 077 656
Прочие неденежные операции		219 649	(457 077)
Расход по налогу на прибыль	14	4 797 584	3 333 128
Расход по налогу на сверхприбыль	14	136 029	-
Итого влияние корректировок		25 291 315	19 983 824
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам			
		9 672	10 629
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(43 667)	(33 135)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		5 157 218	(1 469 189)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(13)	130
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(988 674)	4 317 854
Изменение долгосрочных авансов полученных		128 259	(231 044)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		43 576 729	33 624 077
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(994 169)	(3 106 948)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(127 472)	(599 109)
Изменение запасов		313 935	(325 733)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 283 334	5 818 332
Изменение авансов полученных		1 233 318	660 724
Использование оценочных обязательств		(1 807 259)	(1 056 309)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		43 478 416	35 015 034
Налог на прибыль уплаченный		(4 452 381)	(3 179 690)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		(136 029)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(447 052)	(502 011)
Проценты уплаченные		(2 925 541)	(2 439 860)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		35 517 413	28 893 473

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(27 064 415)	(17 915 265)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		7 871	17 179
Открытие депозитов, выдача займов		(450)	(500 000)
Заккрытие депозитов, возврат займов		122 951	446 160
Приобретение дочерней компании	6	-	(311 000)
Денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	6	-	1 295 995
Проценты полученные		1 370 866	622 839
Дивиденды полученные		1 110	1 135
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(25 562 067)	(16 342 957)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	27	20 531 922	9 599 422
Погашение заемных средств	27	(19 654 251)	(10 524 252)
Дивиденды, выплаченные		(3 335 127)	(2 869 457)
Платежи по обязательствам по аренде		(1 149 187)	(863 568)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 606 643)	(4 657 855)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 348 703	7 892 661
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		8 283 798	391 137
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		14 632 501	8 283 798

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	11 269 782	(1 100 246)	63 143 848	73 313 384
Прибыль за период	—	—	14 022 619	14 022 619
Прочий совокупный доход	—	280 862	—	280 862
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(56 172)	—	(56 172)
Общий совокупный доход за период	—	224 690	14 022 619	14 247 309
Дивиденды объявленные (Примечание 24)	—	—	(229 904)	(229 904)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	—	—	13 302	13 302
Остаток на 31 декабря 2023 года	11 269 782	(875 556)	76 949 865	87 344 091
Остаток на 1 января 2022 года	11 269 782	(1 172 646)	58 511 792	68 608 928
Прибыль за период	—	—	11 045 008	11 045 008
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	—	(1 700)	1 700	—
Прочий совокупный расход	—	92 625	—	92 625
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	—	(18 525)	—	(18 525)
Общий совокупный доход за период	—	72 400	11 046 708	11 119 108
Дивиденды объявленные (Примечание 24)	—	—	(6 533 464)	(6 533 464)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	—	—	33 647	33 647
Прочее движение	—	—	85 165	85 165
Остаток на 31 декабря 2022 года	11 269 782	(1 100 246)	63 143 848	73 313 384

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Центр и Приволжье» (далее - «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

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

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

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

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36 «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 основным акционером материнской компании.

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

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

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

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

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

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

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. 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:

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

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

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее - «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

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

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

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

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

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.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике

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 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

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

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

(ii) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

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

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций 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. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

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

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(v) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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 ожидаемые кредитные убытки оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе 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 подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(iii) Финансовые обязательства

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

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

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

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

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

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

(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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

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

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

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

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (iii) Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций она 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 идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

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

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

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

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком аренды по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

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

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

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(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 (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, обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(л) Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в которой 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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(л) Налог на прибыль (продолжение)

Налог на сверхприбыль

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный (акционерный) 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, перепущены или проданы.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(о) Собственные выкупленные акции (продолжение)

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.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами,
- резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых активов.

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (в) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актuarные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (л) настоящего Примечания).

(п) Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом. Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(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). 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.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(р) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(р) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(ф) Прибыль на акцию

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

Примечание 4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря		Виды деятельности
		2023 года	2022 года	
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Оказание транспортных услуг, услуг складского характера, сервисное обслуживание автотранспортных средств, посреднические услуги, ремонт и техническое обслуживание транспорта, услуги по переоборудованию и оценке транспорта.
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Передача электрической энергии
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуги по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию.
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Энергосервис, энергоаудит, проектные работы
ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	Российская Федерация	100	-	Финансовая аренда

Примечание 6. Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения

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

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

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

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

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

Движение денежных средств при приобретении компании приведено в следующей таблице:

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

Примечание 7. Информация по сегментам

Правление Компании 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.

Правление Компании оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. 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, прибыли до налогообложения и общей суммы активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

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

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

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	34 140 303	15 216 091	17 546 865	14 553 684	11 452 664	12 623 945	4 816 141	7 336 867	12 206 765	2 102 029	131 995 354
Выручка от продаж между сегментами	6 543	7 358	23 294	32 608	7 249	20 960	11 838	4 289	7 444	2 490 162	2 611 745
Выручка сегментов	34 146 846	15 223 449	17 570 159	14 586 292	11 459 913	12 644 905	4 827 979	7 341 156	12 214 209	4 592 191	134 607 099
В т.ч.											
Передача электроэнергии	32 185 061	14 244 416	15 866 747	13 508 818	11 077 304	11 553 999	4 518 739	6 988 037	11 247 988	-	121 191 109
Технологическое присоединение к сетям	1 442 921	644 971	1 331 987	553 261	153 021	676 192	119 491	99 394	407 787	-	5 429 025
Прочая выручка	481 806	317 269	337 848	515 238	203 820	389 099	178 099	244 303	540 664	4 190 751	7 398 897
Выручка по договорам аренды	37 058	16 793	33 577	8 975	25 768	25 615	11 650	9 422	17 770	401 440	588 068
Себестоимость технологического присоединения к сетям	306 483	108 624	192 728	176 203	44 996	77 122	30 402	44 820	56 496	-	1 037 874
Финансовые доходы	-	-	7 761	-	-	-	-	83 013	-	38 705	129 479
Финансовые расходы	(1 323 311)	(275 264)	(401 849)	(385 020)	(7 261)	(343 838)	(66 707)	(291 507)	(124 865)	(60 954)	(3 280 576)
Амортизация	3 013 898	1 490 360	2 027 766	2 289 388	922 712	1 014 542	224 322	403 438	1 273 875	82 672	12 742 973
EBITDA	7 403 124	4 184 152	6 707 219	4 693 733	2 263 077	3 013 724	594 194	1 465 001	3 271 273	857 895	34 453 392
Активы сегментов	58 657 371	16 047 299	23 539 124	22 002 083	9 979 865	12 530 733	2 394 356	4 808 408	13 362 850	6 278 787	169 600 876
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	38 924 551	14 309 663	18 996 358	20 177 198	7 661 083	10 413 529	1 696 478	3 158 466	12 279 187	880 500	128 497 013
Капитальные вложения	7 761 134	3 515 126	4 359 773	3 347 866	1 479 235	1 789 413	304 001	1 787 412	2 433 063	667 040	27 444 063
Обязательства сегментов	31 344 258	6 971 939	7 472 373	6 561 266	3 329 691	5 546 200	1 376 646	4 126 572	3 679 791	4 949 408	75 358 144

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	29 737 173	13 375 859	14 565 181	13 088 208	10 234 805	10 940 513	4 196 525	6 425 461	10 664 179	783 090	114 010 994
Выручка от продаж между сегментами	18 300	-	-	-	3 837	1 654	4 516	-	-	1 390 838	1 419 145
Выручка сегментов	29 755 473	13 375 859	14 565 181	13 088 208	10 238 642	10 942 167	4 201 041	6 425 461	10 664 179	2 173 928	115 430 139
В т.ч.											
Передача электроэнергии	28 751 641	12 631 403	14 001 266	12 354 100	9 982 082	10 049 022	3 850 429	6 239 757	10 162 244	44 520	108 066 464
Технологическое присоединение к сетям	651 491	280 916	204 946	320 617	59 216	571 057	232 391	50 643	235 104	128	2 606 509
Прочая выручка	318 839	447 882	327 504	407 862	172 856	297 259	107 270	126 313	254 643	2 048 063	4 508 491
Выручка по договорам аренды	33 502	15 658	31 465	5 629	24 488	24 829	10 951	8 748	12 188	81 217	248 675
Себестоимость технологического присоединения к сетям	202 252	84 944	148 912	134 422	30 884	55 656	22 159	30 880	38 433	-	748 542
Финансовые доходы	3	-	18 507	-	-	-	-	98 580	-	6 836	123 926
Финансовые расходы	(1 102 023)	(229 480)	(431 065)	(267 590)	(28 925)	(342 501)	(46 741)	(270 084)	(85 694)	(17 920)	(2 822 023)
Амортизация	2 832 095	1 182 183	1 806 150	2 098 307	889 495	998 663	214 851	268 154	1 120 140	66 917	11 476 955
EBITDA	7 120 578	3 192 494	4 171 480	4 426 953	2 011 442	2 480 615	516 744	1 128 344	3 017 792	(39 288)	28 027 154
Активы сегментов	57 143 395	13 880 593	23 086 147	20 677 015	8 965 445	11 386 477	2 842 407	4 715 121	12 103 290	3 289 084	158 088 974
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	34 221 458	12 166 694	16 471 458	18 844 411	7 160 817	9 630 855	2 199 667	2 527 374	11 108 089	1 111 476	115 442 299
Капитальные вложения	4 924 865	2 044 714	2 791 740	2 374 555	1 149 386	1 160 436	231 729	293 901	1 311 531	386 173	16 669 030
Обязательства сегментов	28 491 786	5 866 715	8 061 122	6 249 628	2 480 445	5 518 947	1 273 521	4 252 972	3 122 984	2 629 941	67 948 061

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка сегментов	134 607 099	115 430 139
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 611 745)	(1 419 145)
Прочие корректировки	33 299	—
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	132 028 653	114 010 994

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
EBITDA отчетных сегментов	34 453 392	28 027 154
Корректировка по выбывшим основным средствам	32 352	(54 762)
Корректировка по активам в форме права пользования	243 250	(214 443)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(88 346)	(115 246)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(31 845)	(4 503)
Корректировка по нематериальным активам	1 501	3 828
Дисконтирование финансовых инструментов	(72 380)	76 351
Корректировка стоимости основных средств	(755 226)	—
Прочие корректировки	(56 483)	(188 963)
Нераспределенные суммы	1 065 843	341 792
EBITDA	34 792 058	27 871 208
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(12 020 396)	(10 668 765)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(537 112)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 831 266)	(2 316 915)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(447 052)	(507 392)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(4 933 613)	(3 333 128)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 022 619	11 045 008

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	169 600 876	158 088 974
Расчеты между сегментами	(1 913 811)	(1 213 334)
Внутригрупповые финансовые активы	(535 852)	(535 852)
Корректировка стоимости основных средств	(9 911 266)	(10 431 214)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 368 642)	(3 296 262)
Корректировка активов в форме права пользования	(225 659)	(501 453)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	664 224	632 379
Корректировка отложенных налоговых активов	(4 197 683)	(2 823 494)
Списание расходов будущих периодов	(137 946)	(31 803)
Прочие корректировки	110 243	43 985
Нераспределенные показатели	18 069 590	11 834 376
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	168 154 074	151 766 302

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	75 358 144	67 948 061
Расчеты между сегментами	(1 913 811)	(1 213 334)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(6 624 469)	(6 033 558)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 901 083	2 026 582
Признание обязательств по аренде	-	(120 975)
Дисконтирование	-	(2 025)
Прочие корректировки	(52 917)	15 255
Нераспределенные показатели	12 141 953	15 832 912
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	80 809 983	78 452 918

(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 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Группы было два контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Владимирэнерго», «Ивэнерго», «Нижевэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 операционных сегментов «Владимирэнерго», «Ивэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго» за 2023 год составила 22 298 781 тыс. руб. или 16,9% от суммарной выручки Группы (за 2022 год: 16 713 878 тыс. руб. или 14,7%).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

(в) Существенный покупатель (продолжение)

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 операционного сегмента «Нижновэнерго» за 2023 год, составила 21 939 363 тыс. руб. или 16,6% от суммарной выручки Группы (в 2022 году 20 049 085 тыс. руб., или 17,6%).

Примечание 8. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	121 191 109	108 021 944
Технологическое присоединение к электросетям	5 429 025	2 606 509
Прочая выручка	4 953 560	3 213 624
Выручка по договорам с покупателями	131 573 694	113 842 077
Выручка по договорам аренды	454 959	168 917
	132 028 653	114 010 994

В состав прочей выручки входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, от сопровождения технологического присоединения.

Примечание 9. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 599 897	771 566
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	-	228 252
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	679 674	-
Страховое возмещение	142 090	71 182
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	7 929	2 342
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	31 691	35 185
Списание кредиторской задолженности	25 201	19 567
Прочие доходы	3 696	27 194
	2 490 178	1 155 288

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	235 850	119 862
	235 850	119 862

Примечание 11. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	22 991 225	20 110 017
Амортизация основных средств	11 360 841	10 049 568
Амортизация нематериальных активов	106 272	142 683
Амортизация активов в форме права пользования	553 283	476 514
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	14 358 823	12 464 853
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	545 964	522 930
Прочие материальные расходы	4 750 495	4 053 221
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	40 322 280	35 624 742
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 723 764	1 589 928
Прочие работы и услуги производственного характера	4 395 103	3 082 981
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 116 330	1 941 810
Краткосрочная аренда	46 475	43 124
Страхование	123 054	131 509
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	310 015	294 397
Охрана	266 162	209 128
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	22 971	91 592
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	270 426	163 661
Расходы, связанные с содержанием имущества	310 714	256 428
Транспортные услуги	122 843	92 669
Прочие услуги	513 699	401 752
Оценочные обязательства	5 099 008	4 077 656
Прочие расходы	1 201 073	2 583 722
	112 510 820	98 404 885

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 в составе прочих работ и услуг производственного характера отражены расходы по энергосервисным договорам в размере 2 372 498 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в размере 2 032 616 тыс. руб.).

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	17 416 153	15 320 138
Взносы на социальное обеспечение	5 262 087	4 570 899
Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	86 777	88 167
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 436	8 231
Прочее	209 772	122 582
	22 991 225	20 110 017

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 34 398 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 36 325 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

Примечание 13. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, и остаткам на банковских счетах	1 348 310	720 892
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	41 518	15 131
Амортизация дисконта по финансовым активам	17 479	24 988
Прочие финансовые доходы	2 183	6 938
	1 409 490	767 949
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 831 266)	(2 316 915)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(89 859)	51 363
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(195 703)	(157 387)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(447 052)	(507 392)
Прочие финансовые расходы	(2 331)	(10 740)
	(3 566 211)	(2 941 071)

Примечание 14. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(4 500 215)	(3 741 466)
Корректировка налога за прошлые периоды	(262 922)	86 967
Итого	(4 763 137)	(3 654 499)
Отложенный налог на прибыль (примечание 19)	(34 447)	321 371
Итого расход по налогу на прибыль	(4 797 584)	(3 333 128)

Примечание 14. Налог на прибыль (продолжение)

В 2023 Группа пересчитала налог на прибыль к начислению в сумме 262 922 тыс. руб. в основном в связи с урегулированием разногласий по выручке по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь, а также пересчетом налога на имущество (в 2022 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению 86 967 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь по решениям суда).

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 г. далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, Группа является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5% составляет 136 029 тыс. руб.

Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 136 029 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 327	(665)	2 662	(8 232)	1 646	(6 586)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	277 535	(55 507)	222 028	100 857	(20 171)	80 686
	280 862	(56 172)	224 690	92 625	(18 525)	74 100

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	18 956 232	14 379 836
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(3 791 246)	(2 875 967)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(743 416)	(544 128)
Корректировки за предшествующие периоды	(262 922)	86 967
	(4 797 584)	(3 333 128)

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе- редачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	13 024 367	89 813 468	52 416 181	34 195 380	5 297 777	194 747 173
Реклассификация между группами	1 709	(36)	1 218	(2 891)	-	-
Поступления	445 330	425 469	646 608	1 372 130	24 604 683	27 494 220
Ввод в эксплуатацию	1 185 287	10 028 844	5 387 003	5 435 020	(22 036 154)	-
Выбытия	(31 738)	(377 203)	(113 655)	(1 284 775)	(280 058)	(2 087 429)
На 31 декабря 2023 года	14 624 955	99 890 542	58 337 355	39 714 864	7 586 248	220 153 964
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(4 728 809)	(45 795 064)	(26 221 740)	(18 352 478)	-	(95 098 091)
Реклассификация между группами	14	(18)	(526)	530	-	-
Начисленная амортизация	(455 341)	(4 845 982)	(2 889 013)	(3 227 699)	-	(11 418 035)
Выбытия	6 455	39 109	51 539	234 986	-	332 089
На 31 декабря 2023 года	(5 177 681)	(50 601 955)	(29 059 740)	(21 344 661)	-	(106 184 037)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(15 190)	(196 563)	(240 259)	(1 764)	(4 552)	(458 328)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(285)	(30)	-	315	-
Амортизация обесценения	1 363	28 508	27 074	249	-	57 194
Признание убытков от обесценения	(25 606)	(220 624)	(231 098)	(23 176)	(21 927)	(522 431)
Выбытия	-	-	46	-	1 053	1 099
На 31 декабря 2023 года	(39 433)	(388 964)	(444 267)	(24 691)	(25 111)	(922 466)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(453 978)	(4 817 474)	(2 861 939)	(3 227 450)	-	(11 360 841)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	8 280 368	43 821 841	25 954 182	15 841 138	5 293 225	99 190 754
На 31 декабря 2023 года	9 407 841	48 899 623	28 833 348	18 345 512	7 561 137	113 047 461

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе редачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	11 784 218	81 978 249	48 587 246	29 644 421	5 605 372	177 599 506
Реклассификация между группами	(100 205)	98 732	196 883	(195 410)	-	-
Поступления	19 773	209 887	123 990	1 832 537	14 983 979	17 170 166
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	460 110	-	460 110
Ввод в эксплуатацию	1 324 573	7 546 085	3 549 194	2 696 643	(15 116 495)	-
Выбытия	(3 992)	(19 485)	(41 132)	(242 921)	(175 079)	(482 609)
На 31 декабря 2022 года	13 024 367	89 813 468	52 416 181	34 195 380	5 297 777	194 747 173
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(4 367 179)	(41 384 971)	(23 576 119)	(15 939 239)	-	(85 267 508)
Реклассификация между группами	39 434	(34 644)	(153 886)	149 096	-	-
Начисленная амортизация	(403 981)	(4 389 266)	(2 518 954)	(2 802 334)	-	(10 114 535)
Выбытия	2 918	13 817	27 219	239 999	-	283 953
На 31 декабря 2022 года	(4 728 808)	(45 795 064)	(26 221 740)	(18 352 478)	-	(95 098 090)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(16 608)	(226 159)	(267 538)	(2 549)	(4 584)	(517 438)
Реклассификация между группами	-	(32)	-	-	32	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(32)	-	-	32	-
Амортизация обесценения	1 417	29 628	27 279	785	-	59 109
На 31 декабря 2022 года	(15 191)	(196 563)	(240 259)	(1 764)	(4 552)	(458 329)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(402 564)	(4 359 638)	(2 491 675)	(2 801 549)	-	(10 055 426)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	7 400 431	40 367 119	24 743 589	13 702 633	5 600 788	91 814 560
На 31 декабря 2022 года	8 280 368	43 821 841	25 954 182	15 841 138	5 293 225	99 190 754

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 334 962 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 62 783 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 908 572 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года: 1 412 591 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 53 470 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 119 443 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 11,01% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 9,12%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимости объектов капитального строительства отсутствуют капитализированные амортизационные отчисления (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 2 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 30 467 538 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 27 040 971 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

(а) Обесценение основных средств

Группа рассмотрела текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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 проведении теста на обесценение основных средств ПАО «Россети Центр и Приволжье» были выделены 9 ЕГДС: филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Мариэнерго», филиал «Нижевэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго».

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

Примечание 15. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 гг. для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года: филиал «Владимирэнерго» - 18 611 112 тыс. руб., филиал «Ивэнерго» - 3 158 466 тыс. руб., филиал «Калугаэнерго» - 39 603 322 тыс. руб., филиал «Кировэнерго» - 14 628 770 тыс. руб., филиал «Мариэнерго» - 1 702 590 тыс. руб., филиал «Нижегородэнерго» - 79 906 780 тыс. руб., филиал «Рязаньэнерго» - 17 518 459 тыс. руб., филиал «Тулэнерго» - 43 420 040 тыс. руб., филиал «Удмуртэнерго» - 24 865 601 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года было выявлено обесценения основных средств: филиал «Ивэнерго» - 338 033 тыс. руб., филиал «Мариэнерго» - 199 079 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, составил: филиал «Ивэнерго» - 11 439 тыс. руб.

Основным фактором обесценения активов по филиалам «Ивэнерго», «Мариэнерго» является увеличение ставки дисконтирования прогнозируемых денежных потоков до их приведенной стоимости по номинальной средневзвешенной стоимости капитала с 10,20% на 31 декабря 2022 до 11,97% на 31 декабря 2023.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 262 984	238 390	89 057	217 196	1 807 627
Реклассификация между группами	62 585	-	(152 914)	90 329	-
Поступления	402 404	297 028	377 404	54 583	1 131 419
Выбытия	(56 331)	-	(29 321)	(2 420)	(88 072)
На 31 декабря 2023 года	1 671 642	535 418	284 226	359 688	2 850 974
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(850 420)	(137 644)	(7 644)	(59 687)	(1 055 395)
Реклассификация между группами	14 490	-	-	(14 490)	-
Начисленная амортизация	(67 562)	(19 200)	-	(19 510)	(106 272)
Выбытия	23 629	-	-	-	23 629
На 31 декабря 2023 года	(879 863)	(156 844)	(7 644)	(93 687)	(1 138 038)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	412 564	100 746	81 413	157 509	752 232
На 31 декабря 2023 года	791 779	378 574	276 582	266 001	1 712 936
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 218 692	537 351	102 421	143 156	2 001 620
Реклассификация между группами	-	-	(72 710)	72 710	-
Поступления	69 043	34 429	69 810	1 330	174 612
Выбытия	(24 751)	(333 390)	(10 464)	-	(368 605)
На 31 декабря 2022 года	1 262 984	238 390	89 057	217 196	1 807 627
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(777 635)	(241 440)	(7 644)	(50 122)	(1 076 841)
Начисленная амортизация	(82 974)	(50 144)	-	(9 565)	(142 683)
Выбытия	10 189	153 940	-	-	164 129
На 31 декабря 2022 года	(850 420)	(137 644)	(7 644)	(59 687)	(1 055 395)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	441 057	295 911	94 777	93 034	924 779
На 31 декабря 2022 года	412 564	100 746	81 413	157 509	752 232

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Нематериальные активы (продолжение)

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 106 272 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 142 683 тыс. руб.). Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 4 705 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 680 тыс. руб.).

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 11,01% в 2023 году (9,12% в 2022 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом. Затраты на исследования, признанные в составе операционных расходов за 2023 год, отсутствуют (за 2022 год затраты на исследования, признанные в составе операционных расходов, составляют 63 тыс. руб.).

Примечание 17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 199 165	1 518 771	3 959 071	7 130	6 684 137
Реклассификация между группами	(334 106)	258 772	(118 790)	194 124	-
Поступления	353 488	135 889	281 300	71 189	841 866
Изменение условий по договорам аренды	33 651	43 523	(112 282)	5 070	(30 038)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(62 241)	(592 028)	(163 584)	390	(817 463)
На 31 декабря 2023 года	1 189 957	1 364 927	3 845 715	277 903	6 678 502
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(87 618)	(465 971)	(414 319)	(3 706)	(971 614)
Реклассификация между группами	(75 133)	153 995	(59 015)	(19 847)	-
Начисленная амортизация	(86 895)	(249 700)	(205 527)	(11 161)	(553 283)
Изменение условий по договорам аренды	43 992	17 579	154 437	8 458	224 466
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 711	257 571	33 921	(98)	301 105
На 31 декабря 2023 года	(195 943)	(286 526)	(490 503)	(26 354)	(999 326)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	-	-	-	-	-
Признание убытков от обесценения	(11 801)	(1)	(2 878)	-	(14 680)
На 31 декабря 2023 года	(11 801)	(1)	(2 878)	-	(14 680)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(86 895)	(249 700)	(205 527)	(11 161)	(553 283)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 111 547	1 052 800	3 544 752	3 424	5 712 523
На 31 декабря 2023 года	982 213	1 078 400	3 352 334	251 549	5 664 496

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 124 211	1 618 770	3 393 126	6 998	6 143 105
Поступления	90 851	14 039	537 606	1 390	643 886
Изменение условий по договорам аренды	11 891	(105 393)	30 466	(582)	(63 618)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(27 788)	(8 645)	(2 127)	(676)	(39 236)
На 31 декабря 2022 года	1 199 165	1 518 771	3 959 071	7 130	6 684 137
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(69 442)	(261 586)	(243 622)	(2 669)	(577 319)
Начисленная амортизация	(57 852)	(224 430)	(192 218)	(2 014)	(476 514)
Изменение условий по договорам аренды	37 349	15 181	19 385	687	72 602
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 327	4 864	2 136	290	9 617
На 31 декабря 2022 года	(87 618)	(465 971)	(414 319)	(3 706)	(971 614)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	1 054 769	1 357 184	3 149 504	4 329	5 565 786
На 31 декабря 2022 года	1 111 547	1 052 800	3 544 752	3 424	5 712 523

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 15 «Основные средства».

Примечание 18. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
<i>инвестиции в котируемые долевыми инструментами</i>	<i>21 126</i>	<i>17 619</i>
<i>инвестиции в некотируемые долевыми инструментами</i>	<i>1 353</i>	<i>1 533</i>
	22 479	19 152

В составе инвестиций в котируемые долевыми инструментами отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 21 126 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 17 619 тыс. руб.)

Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	2 529	3 647	(6 255 939)	(5 788 086)	(6 253 410)	(5 784 439)
Нематериальные активы	1 853	2 269	—	—	1 853	2 269
Активы в форме права пользования	—	—	(1 132 899)	(1 142 503)	(1 132 899)	(1 142 503)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(2 897)	(2 656)	(2 897)	(2 656)
Запасы	6 663	110	—	—	6 663	110
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 192 683	1 188 885	—	—	1 192 683	1 188 885
Обязательства по аренде	885 868	1 054 918	—	—	885 868	1 054 918
Кредиты и займы	—	—	—	(405)	—	(405)
Оценочные обязательства	2 400 972	1 718 145	—	(1 230)	2 400 972	1 716 915
Обязательства по вознаграждениям работникам	185 112	211 783	—	—	185 112	211 783
Торговая и прочая кредиторская задолженность	387 241	515 958	—	—	387 241	515 958
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	200 081	199 503	—	—	200 081	199 503
Прочее	29 688	31 236	—	—	29 688	31 236
Налоговые активы/ (обязательства)	5 292 690	4 926 454	(7 391 735)	(6 934 880)	(2 099 045)	(2 008 426)
Зачет налога	(5 292 690)	(4 926 454)	5 292 690	4 926 454	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	—	—	(2 099 045)	(2 008 426)	(2 099 045)	(2 008 426)

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(5 784 439)	(468 971)	–	(6 253 410)
Нематериальные активы	2 269	(416)	–	1 853
Активы в форме права пользования	(1 142 503)	9 604	–	(1 132 899)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 656)	424	(665)	(2 897)
Запасы	110	6 553	–	6 663
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 188 885	3 798	–	1 192 683
Обязательства по аренде	1 054 918	(169 050)	–	885 868
Кредиты и займы	(405)	405	–	–
Оценочные обязательства	1 716 915	684 057	–	2 400 972
Обязательства по вознаграждениям работникам	211 783	28 836	(55 507)	185 112
Торговая и прочая кредиторская задолженность	515 958	(128 717)	–	387 241
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	199 503	578	–	200 081
Прочее	31 236	(1 548)	–	29 688
	(2 008 426)	(34 447)	(56 172)	(2 099 045)

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

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 766 055	1 521 861
Прочие запасы	1 143 760	1 599 868
	2 909 815	3 121 729

По состоянию на 31 декабря 2023 года, отраслевой аварийный резерв составляет 327 167 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 242 141 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года 4 761 400 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года 4 053 221 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

Примечание 21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 672 956	10 305 041
Прочая дебиторская задолженность	2 734 807	3 378 639
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(413)	(24 143)
Займы выданные	-	976 301
	9 407 350	14 635 838
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	18 258 245	18 512 323
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 314 514)	(4 618 071)
Прочая дебиторская задолженность	4 922 428	3 958 864
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 174 103)	(959 166)
Займы выданные	-	227 787
	17 692 056	17 121 737

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 8 848 508 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 12 831 980 тыс. руб.).

Долгосрочную торговую дебиторскую задолженность, относящейся к крупнейшему дебитору Группы, Группа ожидает погашение в период до 2030 года, на основании собственных оценок и прогнозов, при признании применила ставку дисконтирования 9,22 - 18,43% годовых.

На 31 декабря 2023 года Группа признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду в сумме 1 935 080 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года Группа признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду в сумме 716 288 тыс. руб.).

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

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 22. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	43	30
	43	30
Оборотные		
Авансы выданные	286 113	867 155
Резерв под обесценение авансов выданных	(10 671)	(8 418)
НДС к возмещению	217 104	90 721
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 180 417	934 037
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	515 012	177 008
	2 187 975	2 060 503

Примечание 23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	14 608 004	1 649 228
Эквиваленты денежных средств	23 050	6 634 000
Денежные средства в пути	1 447	570
	14 632 501	8 283 798

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под 5,5% - 16,25% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Примечание 24. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

(б) Обыкновенные акции

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

(в) Дивиденды

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

Примечание 24. Капитал (продолжение)

Годовое Общее собрание акционеров 9 июня 2023 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2022 года в размере 0,00204 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в сумме 229 904 тыс. руб.

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

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

В 2023 году Компания восстановила сумму не востребовавшихся дивидендов в размере 13 302 тыс. руб. (в 2022 году – 33 647 тыс. руб.).

Примечание 25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	14 022 619	11 045 008
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,1244	0,0980

Примечание 26. Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	27 931 287	19 053 796
Необеспеченные облигационные займы	-	8 033 895
Обязательства по аренде	4 429 341	5 274 587
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 015 812)	(1 043 076)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(164 360)	(10 353 260)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	(8 033 895)
	31 180 456	12 932 047
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	164 360	10 353 260
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 015 812	1 043 076
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	8 033 895
	1 180 172	19 430 231
	32 360 628	32 362 278
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	-	35 920
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	294	474

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

Примечание 26. Заемные средства (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2024 год – 2030 год	КС ЦБ РФ + 1,42% - КС ЦБ РФ + 2,3%	8,30% - КС* ЦБ РФ + 2,0%	27 931 287	19 053 796
				27 931 287	19 053 796
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	-	-	5,65%	-	8 033 895
				-	8 033 895
Обязательства по аренде	2024 год – 2095 год	5,22 %-17,60 %	5,22 %-14,27 %	4 429 341	5 274 587
Итого обязательства				32 360 628	32 362 278

* Ключевая ставка Центрального банка РФ.

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

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

Примечание 26. Заемные средства (продолжение)

По состоянию на 31.12.2022 года у Группы был облигационный займ в размере 8 000 000 облигаций номинальной стоимостью 8 000 000 тыс. руб. со сроком обращения три года и, по которым установлен купонный доход в размере 5,65% годовых на 6 купонных периодов.

При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

Примечание 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	8 700 536	18 350 761	36 394	5 274 587	3 703 157
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	20 353 322	178 600	—	—	—
Погашение заемных средств	(1 122 865)	(18 531 386)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(1 149 187)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 925 541)	(447 052)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(3 335 127)
Итого	19 230 457	(18 352 786)	(2 925 541)	(1 596 239)	(3 335 127)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(164 066)	164 066	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	58 175	—	—
Процентные расходы	—	—	2 831 266	447 052	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	841 866	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	229 904
Дисконтирование	—	2025	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(537 925)	(13 302)
Итого	(164 066)	166 091	2 889 441	750 993	216 602
На 31 декабря 2023 года	27 766 927	164 066	294	4 429 341	584 632

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

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

Примечание 28. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 697 990	1 816 074
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	203 093	210 508
Итого, чистая стоимость обязательств	1 901 083	2 026 582

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Стоимость активов на 1 января	632 379	627 876
Доход на активы программ	41 518	15 131
Взносы работодателя	83 281	82 712
Прочее движение по счетам	2 162	4 725
Выплата вознаграждений	(95 116)	(98 065)
Стоимость активов на 31 декабря	664 224	632 379

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО «НПФ «Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	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	1 816 074	210 508	1 794 698	208 489
Стоимость текущих услуг	86 777	16 436	88 167	16 512
Процентный расход по обязательствам	176 374	19 329	141 712	15 675
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 805)	(16 593)	(125 453)	(6 825)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(53 730)	(3 741)	24 596	(1 455)
Взносы в программу	(103 700)	(22 846)	(107 646)	(21 888)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 697 990	203 093	1 816 074	210 508

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Стоимость услуг работников	103 213	104 679
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(20 334)	(8 280)
Процентные расходы	195 703	157 387
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	278 582	253 786

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 805)	(125 453)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(53 730)	24 596
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(277 535)	(100 857)

Примечание 28. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Переоценка на 1 января	1 386 468	1 487 325
Изменение переоценки	(277 535)	(100 857)
Переоценка на 31 декабря	1 108 933	1 386 468

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	5,6%	6,1%
Ставка инфляции	6,1%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -3,7%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 3,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -1,2%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -0,6%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 347 262 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 327 324 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 19 838 тыс. руб.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 8(9) лет на 31 декабря 2023 года и 2022 года.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 011	3 011
Прочая кредиторская задолженность	3 343 146	4 331 820
	3 346 157	4 334 831
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	11 853 018	10 345 087
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 473 646	3 927 978
Задолженность перед персоналом	895 439	787 985
Дивиденды к уплате	584 632	3 703 157
	17 806 735	18 764 207

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

Примечание 30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	1 369 912	1 373 626
Налог на имущество	535 597	458 362
Взносы на социальное обеспечение	1 342 412	1 846 939
Прочие налоги к уплате	144 374	178 791
	3 392 295	3 857 718

Примечание 31. Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 792 105	1 663 846
	1 792 105	1 663 846
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 365 128	3 347 110
Прочие авансы покупателей	815 536	600 236
	5 180 664	3 947 346

Примечание 32. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на 1 января	9 129 566	6 107 485
Начисление за период	5 834 227	4 474 480
Восстановление (уменьшение) за период	(734 020)	(396 824)
Использование оценочных обязательств	(1 808 458)	(1 055 575)
Остаток на 31 декабря	12 421 315	9 129 566

Примечание 32. Оценочные обязательства (продолжение)

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

По мнению руководства, судебные иски по разногласиям и претензиям с контрагентами в общей сумме: 12 089 056 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года – 8 796 669 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому было сформировано оценочное обязательство на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Резерв по прочим обязательствам на 31 декабря 2023 года составляет 325 919 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 332 897 тыс. руб.) и представляет сумму вознаграждения по договору единоличного исполнительного органа.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании «Операции со связанными сторонами».

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

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

(i) Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22 479	19 152
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	-	1 204 088
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	27 099 406	30 553 487
Денежные средства и их эквиваленты	14 632 501	8 283 798
	41 754 386	40 060 525

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

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	343 016	(343 010)	386 184	(386 178)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	20 613 633	(3 675 085)	25 792 537	(3 841 926)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	260 130	(26 900)	433 355	(69 652)
Прочие покупатели	2 595 957	(269 519)	2 205 288	(320 315)
	23 812 736	(4 314 514)	28 817 364	(4 618 071)

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 18 645 047 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 23 469 345 тыс. руб.).

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Непросроченная задолженность	21 926 060	(135 823)	20 639 537	(99 078)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 743 011	(69 781)	5 784 229	(239 326)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	258 905	(112 338)	278 008	(20 717)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	484 985	(49 384)	422 395	(100 047)
Просроченная на срок более года	8 142 175	(5 121 704)	9 030 698	(5 142 212)
	32 555 136	(5 489 030)	36 154 867	(5 601 380)

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

	2023	2022
Остаток на 1 января	5 601 380	5 795 656
Увеличение резерва за период	417 943	818 428
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(234 446)	(284 553)
Восстановление сумм резерва за период	(295 847)	(728 151)
Остаток на 31 декабря	5 489 030	5 601 380

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

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

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

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

В целях минимизации фактора риска Группа осуществляет мониторинг структуры капитала и определяет оптимальные параметры заимствований, а также принимает меры оптимизации структуры оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа располагает открытыми кредитными линиями в достаточном объеме для выполнения всех своих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 90 394 007 тыс. руб. (66 571 678 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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

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

<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	27 931 287	39 380 992	5 070 026	13 160 951	20 591 827	234 923	212 655	110 611
Облигационные займы								
Обязательства по аренде	4 429 341	8 353 869	1 759 529	1 331 650	740 173	532 843	339 300	3 650 373
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 152 893	21 152 893	17 806 736	2 222 348	1 123 806	3	-	-
	<u>53 513 521</u>	<u>68 887 754</u>	<u>24 636 291</u>	<u>16 714 949</u>	<u>22 455 806</u>	<u>767 769</u>	<u>551 955</u>	<u>3 760 984</u>
<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	19 053 796	21 831 918	11 567 648	880 460	9 383 811	-	-	-
Облигационные займы	8 033 895	8 225 360	8 225 360	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5 274 587	8 273 645	1 432 535	1 385 485	1 281 441	751 297	410 020	3 012 867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 099 038	23 099 038	18 764 207	1 334 123	2 439 153	561 553	2	-
	<u>55 461 316</u>	<u>61 429 961</u>	<u>39 989 750</u>	<u>3 600 068</u>	<u>13 104 405</u>	<u>1 312 850</u>	<u>410 022</u>	<u>3 012 867</u>

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

(ii) Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

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 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 27 890 993 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 18 983 191 тыс. руб.). Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2023 год на 228 255 тыс. руб. (2022 год на 138 710 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 (котировок на открытом рынке). Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 22 479 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 19 152 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 2 250 тыс. руб.

Примечание 33. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

На 1 января 2023 года	19 152
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	3 327
На 31 декабря 2023 года	22 479

(д) Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

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

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

Примечание 34. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 11 209 509 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (9 241 380 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 51 347 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (374 410 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года).

Примечание 35. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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 риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

(в) Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных по взысканию долга и неосновательного обогащения в сумме 2 190 436 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года в сумме 4 640 867 тыс. руб.).

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

Примечание 35. Условные обязательства (продолжение)

(г) Окружающая среда

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

Примечание 36. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

ПАО «Россети Центр и Приволжье» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	7 880	2 246	65 045	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	3 434			
Прочая выручка	4 446	2 246	65 045	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	2 158 613	1 181 940	3 356 923	2 724 909
Передача электроэнергии				
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	39	208	-	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	274 367	12 015	1 935 156	716 288
Прочая выручка	1 750 734	1 025 523	528 864	1 891 534
Прочие доходы	43 785	27 107	892 903	-
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	89 688	117 087	-	117 087
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	15 958 714	3 559 688	1 170 292	2 734 897
Услуги по передаче электроэнергии	15 326 522	-	173 396	-
Управленческие услуги	-	214 239	-	-
Прочие работы и услуги производственного характера	86 291	39 320	996 896	1 022 397
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	4 824	-	-	-
Прочие расходы	15 813	13 284	-	-
Дивиденды	115 874	3 292 845		1 712 500
Оценочные обязательства	409 390	-	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	3 326 154	15 561 177	1 469 583	2 150 317
Услуги по передаче электроэнергии	1 583 458	14 334 488	767 604	1 551 109
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	33	1 063	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	311	-	7 416
Прочие работы и услуги производственного характера	-	162 426	-	144 147
Краткосрочная аренда	25 173	23 275	3 854	-
Прочие услуги	1 454 767	628 000	481 498	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(55 645)	(4 966)	(175 164)	(230 809)
Оценочные обязательства	274 347	365 183	3 265	550 216
Прочие расходы	44 013	51 166	213 362	128 118
Дивиденды	8	231	-	120

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания	431 070	-
Авансы выданные	10 623	-
Авансы полученные	420 447	-
Предприятия под контролем материнской компании	136 621	1 113 831
Займы выданные	-	1 087 001
Авансы выданные	112	12 693
Авансы полученные	136 509	14 137

По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составляла 1 712 500 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа начислила вознаграждение в размере 680 160 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 624 000 тыс. руб.)

В 2023 году Общество приобрело объекты основных средств в размере 1 313 345 тыс. руб. у АО «Ивгорэлектросеть». Оплата произведена в размере 1 059 031 тыс. руб. по договору переуступки долга в счет погашения займа с ООО «БрянскЭлектро», остаток задолженности погашен денежными средствами.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими. Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	114 281	142 468
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 115	811
	115 396	143 279

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 366 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года в сумме 7 110 тыс. руб.).

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(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:

- 12,5% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 13,9%);
- 11,2% выручки от передачи электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 13,3%)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составляют 17,81 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 23,2%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 93 % от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 68%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 27 890 993 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 8 905 799 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 14 630 616 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 8 282 774 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 3 813 050 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составили 4 196 767 тыс. руб.).

Примечание 37. События после отчетной даты

30 января 2024 год Группой был заключен договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале компании, основным видом деятельности которой является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям за 330 000 тыс.руб. и Группа получила контроль над компанией.