

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	15
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3 Основные принципы учетной политики	20
4 Оценка справедливой стоимости	33
5 Исключение дочернего предприятия	34
6 Информация по сегментам	34
7 Выручка	40
8 Прочие доходы	40
9 Прочие расходы	41
10 Операционные расходы	41
11 Расходы на вознаграждения работникам	42
12 Финансовые доходы и расходы	42
13 Налог на прибыль	43
14 Основные средства	44
15 Нематериальные активы	46
16 Активы в форме права пользования	48
17 Прочие финансовые активы	49
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	49
19 Запасы	51
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
21 Авансы выданные и прочие активы	52
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	52
23 Капитал	53
24 Прибыль на акцию	54
25 Заемные средства	54
26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	55
27 Вознаграждения работникам	57
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	59
30 Авансы полученные	59
31 Оценочные обязательства	60
32 Управление финансовыми рисками и капиталом	60
33 Договорные обязательства капитального характера	66
34 Условные обязательства	66
35 Операции со связанными сторонами	67
36 События после отчетной даты	70



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Северный Кавказ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 (е) «Непрерывность деятельности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются отрицательными, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 21 714 212 тыс. руб. Как указано в пункте 2 (е) «Непрерывность деятельности» Примечаний к финансовой отчетности, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в пункте 2 (е) Примечаний к финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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

Признание и оценка выручки являлись одними 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, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Группы. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой, контрагентами является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, 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.

Мы также проанализировали информацию о выручке, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.



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

Ключевой вопрос аудита

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, а также подтверждена платежеспособность контрагентов.

Информация о выручке раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 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, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Мы также проанализировали информацию о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 31, 34 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пунктах 14, 16 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали 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 на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. 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 за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2022 год, 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

21 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	7	41 301 493	34 582 537
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	(51 105 702)	(42 174 965)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(6 875 628)	(8 572 654)
Эффект от выбытия дочерней компании	5	(532 565)	(4 511 839)
Прочие доходы	8	15 022 287	-
Прочие расходы	9	4 846 029	1 060 582
Операционная прибыль/(убыток)		2 644 996	(19 652 824)
Финансовые доходы	12	365 331	393 812
Финансовые расходы	12	(1 993 623)	(1 746 760)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(1 628 292)	(1 352 948)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 016 704	(21 005 772)
Расход по налогу на прибыль	13	(338 181)	(6 874 888)
Прибыль/(убыток) за период		678 523	(27 880 660)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	102 869	40 800
Налог на прибыль	13	(4 251)	7 107
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		98 618	47 907
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		98 618	47 907
Итого совокупный доход/(расход) за период		777 141	(27 832 753)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	24	0,51	(26,65)

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

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер



Ларионова

Н.В. Ларионова

**Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	9 540 087	7 928 981
Нематериальные активы	15	213 816	143 248
Активы в форме права пользования	16	815 579	669 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	121 154	171 472
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	267 462	266 310
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	183	787 491
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	-	4 540
Итого внеоборотные активы		10 958 281	9 971 383
Оборотные активы			
Запасы	19	1 293 866	1 148 013
Предоплата по налогу на прибыль		27 399	16 664
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 440 447	3 102 299
Денежные средства и их эквиваленты	22	6 302 861	2 645 162
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	967 317	889 415
Итого оборотные активы		12 031 890	7 801 553
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		22 998 088	17 780 853
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		30 459 076	9 697 196
Прочие резервы		(494 233)	(592 851)
Накопленный убыток		(72 930 219)	(73 794 217)
Итого капитал		(24 936 901)	(46 661 397)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	5 096 309	5 658 799
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	7 591 720	30 561
Долгосрочные авансы полученные	30	191 034	53 149
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	1 309 824	1 327 987
Итого долгосрочные обязательства		14 188 887	7 070 496
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	8 308 775	3 494 654
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	19 593 613	48 491 222
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 846 826	466 359
Задолженность по текущему налогу на прибыль		399 535	-
Авансы полученные	30	2 072 454	987 864
Оценочные обязательства	31	1 524 899	3 931 655
Итого краткосрочные обязательства		33 746 102	57 371 754
Итого обязательства		47 934 989	64 442 250
Итого капитал и обязательства		22 998 088	17 780 853

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		678 523	(27 880 660)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	1 244 610	1 482 622
Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		532 565	4 511 839
Финансовые расходы	12	1 993 623	1 746 760
Финансовые доходы	12	(365 331)	(393 812)
Убыток от выбытия основных средств	8,9	10 571	36 485
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		6 875 628	8 572 654
Списание кредиторской задолженности		(661)	(982)
Эффект от выбытия контрольной доли участия	5	(15 022 287)	-
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	10	1 582 322	1 462 340
Прочие неденежные операции		163 177	(134 610)
Доход от погашения кредиторской задолженности векселями по номинальной стоимости	8	(4 210 490)	-
Расход по налогу на прибыль	13	338 181	6 874 888
Итого влияние корректировок		(6 179 569)	(3 722 476)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		7 077	58 688
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(20 629)	(1 476)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		76 496	1 225 198
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		4 540	(3 723)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		7 560 028	(7 120 850)
Изменение долгосрочных авансов полученных		137 885	(137 547)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		1 585 828	(9 702 186)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(17 919 619)	(8 215 227)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(27 157)	7 893
Изменение запасов		(189 524)	(35 163)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		91 933	18 433 820
Изменение авансов полученных		888 157	385 690
Использование оценочных обязательств		(2 243 249)	(499 053)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(17 813 631)	375 774
Налог на прибыль уплаченный		-	(358)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(132 101)	(89 069)
Проценты уплаченные		(537 057)	(144 836)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		(18 482 789)	141 511

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не казано иное)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 276 271)	(3 429 629)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 102	1 606
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		2 085	518 000
Проценты полученные		310 443	104 670
Дивиденды полученные		8	10
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 961 633)	(2 805 343)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	25	16 525 919	7 960 388
Погашение заемных средств	25	(11 401 656)	(9 802 317)
Поступления от эмиссии акций	23	20 761 880	6 126 203
Платежи по обязательствам по аренде		(784 022)	(223 275)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		25 102 121	4 060 999
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 657 699	1 397 167
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	2 645 162	1 247 995
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	6 302 861	2 645 162

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	889 314	17 139 161	9 697 196	(592 851)	(73 794 217)	(46 661 397)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	678 523	678 523
Прочий совокупный доход	-	-	-	102 869	-	102 869
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	-	-	-	(4 251)	-	(4 251)
Общий совокупный доход за период	-	-	-	98 618	678 523	777 141
Выпуск акций (Примечание 23)	-	-	20 761 880	-	-	20 761 880
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	185 475	185 475
Остаток на 31 декабря 2022 года	889 314	17 139 161	30 459 076	(494 233)	(72 930 219)	(24 936 901)
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	(27 880 660)	(27 880 660)
Прочий совокупный доход	-	-	-	40 800	-	40 800
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	-	-	-	7 107	-	7 107
Общий совокупный доход за период	-	-	-	47 907	(27 880 660)	(27 832 753)
Выпуск акций (Примечание 23)	-	-	6 126 203	-	-	6 126 203
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	147 510	147 510
Остаток на 31 декабря 2021 года	889 314	17 139 161	9 697 196	(592 851)	(73 794 217)	(46 661 397)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Место нахождения ПАО «Россети Северный Кавказ»: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

(б) Отношения с государством. Головная материнская компания

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 96,47% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии). По состоянию на 31 декабря 2021 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составляла 98,96% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии).

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

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

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

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2022 году

продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

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 является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

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

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

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора»
- «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3,
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа намерена принять

стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

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

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными

(е) Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа получила прибыль в размере 678 523 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 24 936 901 тыс. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, Группа понесла убыток в размере 27 880 660 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года ее чистые активы имели отрицательную величину 46 661 397 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 21 714 212 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 49 570 201 тыс. руб.). Эти события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Группы связаны с реализацией ПАО «Россети Северный Кавказ» деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);
- на 2022 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 21,7 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала, принимаются следующие меры:

1. В рамках докапитализации ПАО «Россети Северный Кавказ» 06 марта 2023 получены средства финансовой поддержки ПАО «Россети» в сумме 8,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 11.05.2022, протокол от 11.05.2022 № 493) для погашения обязательств филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками ОРЭМ.
2. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 11,3 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:
 - 2.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 6,2 млрд руб. обязательств перед ПАО «ФСК - ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и процентов за пользование денежными средствами за 2021-2022 гг. в соответствии с протоколом Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604.
 - 2.2. Возмещение затрат на выполнение мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 0,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 № 478).
 - 2.3. Погашение задолженности перед дочерними компаниями ПАО «Россети» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
 - 2.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 1,9 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604) в сумме 3,8 млрд рублей, профинансировано в 2022 году 1,9 млрд рублей.);
 - 2.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале «Дагэнерго», в сумме 1,4 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
3. Урегулирование задолженности в объеме 1,93 млрд руб. перед дочерними компаниями ПАО «Россети» за услуги, оказанные в 2018 году на территории Республики Дагестан, путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2024 года. На основании заключенных соглашений о реструктуризации краткосрочная задолженность будет переведена в состав долгосрочной.

4. Реализация мероприятия, указанного в пункте 1 настоящего раздела, положительно повлияет на чистые активы ПАО «Россети Северный Кавказ».

06 марта 2023 года за счет средств финансовой поддержки от ПАО «Россети» (доп. эмиссия акций) погашена задолженность по договору займа от 12.05.2022 № 6977 в размере 8,6 млрд руб.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 17,0 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2022 г. составляет 4,4 млрд руб.

Соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

(ж) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

- является ли арендуемый объект специализированным;

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет

неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности

отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты 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 долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных)

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

- здания 7-80 лет;
- сети линий электропередачи 5-60 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-40 лет.

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

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

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

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

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

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв), отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах,

относящиеся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или

урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами акций Компании.

(о) Собственные выкупленные акции

В случае если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в

консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов 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 по мере оказания услуг либо на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

(у) Социальные платежи

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

(ф) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Выбытие контрольной доли участия в дочернем предприятии

В 2021 году в отношении АО «Дагестанская сетевая компания» начата процедура банкротства. В соответствии с определением суда от 15 декабря 2022 года деятельность АО «Дагестанская сетевая компания» перешла под контроль внешнего конкурсного управляющего. Таким образом, 15 декабря 2022 года Компания утратила контроль над дочерним предприятием.

На дату потери контроля Группой балансовая стоимость активов и обязательств дочернего предприятия учитывалась в следующей стоимости:

Балансовая стоимость на дату выбытия	
Внеоборотные активы	
Основные средства	5 186
Нематериальные активы	33
Активы в форме права пользования	1 106
Оборотные активы	
Запасы	10 460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	192 038
Авансы выданные краткосрочные	272 680
Денежные средства и их эквиваленты	6
Долгосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 214)
Задолженность по аренде	(560 587)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 517 994)
Прочие резервы	(1 745 829)
Прочие налоги к уплате	(43 897)
Задолженность по аренде	(154 912)
Авансы полученные	(7 539)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(25 552 463)
Доход от выбытия	25 552 463
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 530 176)
Итого доход от выбытия	15 022 287

Прибыль этого дочернего предприятия, включенная в состав финансового результата Группы за 2022 год, составила 163 372 тыс. руб. Результат от выбытия контрольной доли участия в АО «Дагестанская сетевая компания» в размере 15 022 287 тыс. руб. отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности АО «Дагестанская сетевая компания» в размере 10 530 176 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (Примечание 32).

6 Информация по сегментам

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

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

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

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 и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	9 446 045	13 068 787	6 470 422	5 755 807	3 463 071	2 129 512	40 333 644
Выручка от продаж между сегментами	-	76 907	-	-	-	-	76 907
Выручка сегментов	9 446 045	13 145 694	6 470 422	5 755 807	3 463 071	2 129 512	40 410 551
В т.ч.							
Передача электроэнергии	9 326 747	756 498	603 359	267 199	742 780	-	11 696 583
Технологическое присоединение к сетям	86 577	4 779	95 501	16 743	55 276	3 775	262 651
Продажа электроэнергии и мощности	-	12 276 426	5 755 177	5 452 353	2 642 057	2 114 282	28 240 295
Прочая выручка	17 002	56 406	6 753	13 056	11 577	1 187	105 981
Выручка по договорам аренды	15 719	51 585	9 632	6 456	11 381	10 268	105 041
Финансовые доходы	-	-	-	46	-	-	46
Финансовые расходы	(143 711)	(866 510)	(126 091)	(114 787)	(37 011)	(57 875)	(1 345 985)
Амортизация	(769 357)	(179 921)	(42 514)	(39 240)	(29 490)	(58 368)	(1 118 890)
ЕВИТДА	1 126 370	(10 232 487)	124 469	164 423	180 769	(1 719 240)	(10 355 696)
Активы сегментов	7 792 458	10 430 923	3 571 636	3 322 033	1 524 605	3 012 679	29 654 334
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 767 497	1 011 880	511 396	963 755	532 288	268 171	10 054 987
Капитальные вложения	790 617	306 071	248 823	747 835	380 085	91 660	2 565 091
Обязательства сегментов	5 522 484	47 674 763	5 993 357	5 763 195	2 273 766	3 609 765	70 837 330

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

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 955 524	10 382 778	5 803 575	3 941 327	2 181 741	2 250 717	33 515 662
Выручка от продаж между сегментами	–	83 898	–	–	–	–	83 898
Выручка сегментов	8 955 524	10 466 676	5 803 575	3 941 327	2 181 741	2 250 717	33 599 560
В т.ч.	–	–	–	–	–	–	–
Передача электроэнергии	8 802 871	397 456	554 171	1 742 593	1 156 174	–	12 653 265
Технологическое присоединение к сетям	114 511	4 923	14 707	12 507	16 577	3 998	167 223
Продажа электроэнергии и мощности	–	9 920 370	5 215 247	2 161 469	988 057	2 225 690	20 510 833
Прочая выручка	21 071	34 136	3 017	16 045	5 274	8 066	87 609
Выручка по договорам аренды	17 071	109 791	16 433	8 713	15 659	12 963	180 630
Финансовые доходы	–	146 091	–	197 143	25 167	–	368 401
Финансовые расходы	(108 606)	(757 476)	(84 038)	(72 664)	(24 010)	(84 205)	(1 130 999)
Амортизация	(694 059)	(588 857)	(269 477)	(224 036)	(174 084)	(188 636)	(2 139 149)
ЕБИТДА	1 139 569	(10 359 014)	(1 054 592)	(1 222 665)	(549 828)	(1 977 820)	(14 024 350)
Активы сегментов	7 428 548	14 586 684	4 572 427	5 316 948	2 799 227	4 684 286	39 388 120
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 457 252	8 336 715	2 268 050	3 646 560	2 134 079	2 042 102	24 884 758
Капитальные вложения	1 056 270	1 086 827	488 007	328 352	390 208	269 942	3 619 606
Обязательства сегментов	5 434 440	48 426 722	6 055 376	5 735 774	2 401 091	4 101 353	72 154 756

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Выручка сегментов	40 410 551	33 599 560
Исключение выручки от продаж между сегментами	(76 907)	(83 898)
Нераспределенная выручка	967 849	1 066 875
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	41 301 493	34 582 537

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	(10 355 696)	(14 024 350)
Дисконтирование финансовых инструментов	(20 348)	(32 117)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	-	176 374
Корректировка прочих резервов	(659)	14 917
Корректировка по спецодежде и МЦ до 100 тыс. руб.	(220 115)	-
Корректировка по аренде	131 307	824 398
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(83 554)	(118 421)
Эффект от выбытия контрольной доли участия	15 022 287	-
Корректировка стоимости основных средств	437 883	160 848
Корректировка налоговых обязательств	(135 598)	8 960
Прочие корректировки	(73 906)	(144 596)
Нераспределенные показатели	(40 517)	(249 763)
EBITDA	4 661 084	(13 383 750)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 244 610)	(1 482 622)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(532 565)	(4 511 839)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 708 063)	(1 430 705)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(159 142)	(196 856)
Расход по налогу на прибыль	(338 181)	(6 874 888)
Консолидированная прибыль/ (убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	678 523	(27 880 660)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма активов сегментов	29 654 334	39 388 120
Расчеты между сегментами	(92 288)	(10 720 850)
Корректировка стоимости основных средств	13 391 334	(2 949 414)
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(14 185 264)	(14 616 369)
Корректировка активов в форме права пользования	(38 351)	669 341
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	267 462	266 310
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 019 101	11 509 025
Корректировка отложенных налоговых активов	(17 189 080)	(11 346 370)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(201)	(897)
Корректировка дебиторской задолженности	(1 029 153)	(996 318)
Активы выбывшей дочерней компании	(481 509)	-
Прочие корректировки	(384 521)	(306 080)
Нераспределенные показатели	12 066 224	6 884 355
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	22 998 088	17 780 853

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	70 837 330	72 154 756
Расчеты между сегментами	-	(10 720 850)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 142 770)	(1 218 113)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 309 824	1 327 987
Признание обязательств по аренде	250 806	2 625 357
Прочие оценочные обязательства и начисления	(16 744)	(17 403)
Корректировка кредиторской задолженности	(320 158)	(911 830)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(3 850)	(24 894)
Дисконтирование займов	(685 460)	(1 002 176)
Обязательства выбывшей дочерней компании	(26 033 972)	-
Прочие корректировки	(351 779)	(7 682)
Нераспределенные показатели	4 091 762	2 237 098
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	47 934 989	64 442 250

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Группы был один контрагент, на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционного Сегмента Ставропольский край.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Ставропольэнергосбыт» за 2022 год, составила 4 806 409 тыс. руб., или 12% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 4 704 959 тыс. руб., или 14%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	11 696 583	12 653 265
Продажа электроэнергии и мощности	28 240 295	20 510 833
Технологическое присоединение к электросетям	262 651	167 223
Прочая выручка	1 038 510	1 154 178
Выручка по договорам с покупателями	41 238 039	34 485 499
Выручка по договорам аренды	63 454	97 038
	41 301 493	34 582 537

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

В течение 2022 года Группа признала выручку в сумме 1 980 150 тыс. руб. (в том числе НДС – 330 025 тыс. руб.) по контрагенту ООО «Дагэнерджи», существенная часть которой находится в разногласиях:

- 1 456 113 тыс. руб. (в том числе НДС – 242 686 тыс. руб.) – разногласия по продаже электроэнергии в целях компенсации потерь;

- 347 493 тыс. руб. (в том числе НДС – 57 916 тыс. руб.) – разногласия за услуги по передаче электроэнергии в части определения объема оказанных услуг.

Договоры с ООО «Дагэнерджи» были заключены с протоколом разногласий, урегулирование разногласий по оспариваемым точкам учета рассматривается в рамках судебных дел. Договоры регулируют взаимоотношения Группы (филиал Дагэнерго) в качестве гарантирующего поставщика и ООО «Дагэнерджи» в качестве территориальной сетевой организации (далее – ТСО) в отношении компенсации потерь в сетях и услуг передачи электроэнергии в Республике Дагестан.

Группа отразила выручку в виде дохода от компенсации потерь в сумме 1 980 150 тыс. руб. (в том числе НДС – 330 025 тыс. руб.) за 2022 г. (за 2021 год - 0,00 тыс. руб.), основываясь на данных интегральных актов по данным приборов учета, находящихся в его собственности на точках поставки, к которым присоединены энергопринимающие устройства, находящиеся в ведении ТСО ООО «Дагэнерджи».

ООО «Дагэнерджи» не признает данные показаний учета полезного отпуска Группы в отношении компенсации потерь и выставляемых в его адрес Группой актов приема-передачи электроэнергии.

Группа в судебном порядке отстаивает свое право на получение оплаты за услуги по передаче электрической энергии и компенсацию потерь, и на 31 декабря 2022 г. исковыми требованиями Группой заявлено 1 241 164 тыс. руб. (в том числе НДС – 206 861 тыс. руб.) суммы дохода от компенсации потерь за 2022 и 391 947 тыс. руб. (в том числе НДС – 65 325 тыс. руб.) за услуги по передаче электрической энергии.

Руководство Группы полагает, что вероятность доказать в судебном порядке выручку по передаче электрической энергии и в целях компенсации потерь является выше среднего на основании анализа исхода дел по схожим правоотношениям ООО "Дагэнерджи" с предыдущей территориальной сетевой организацией - АО "Дагестанская сетевая компания". Однако Группа создает резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности в полной сумме оспариваемых и неоспариваемых требований Группы к ООО «Дагэнерджи» в связи с наличием судебных разбирательств и отсутствием оплаты.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	90 286	144 627
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	299 218	670 115
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	12 984	42 628
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	347	-
Страховое возмещение	287	9 152
Списание кредиторской задолженности	661	982
Субсидии	230 716	177 292
Доходы от прекращения договоров аренды	924	14 053
Доход от погашения кредиторской задолженности	4 210 490	1 733
Прочие доходы	116	-
	4 846 029	1 060 582

Доход от погашения кредиторской задолженности представляет собой разницу между номинальной стоимостью кредиторской задолженности перед поставщиками ОРЭМ, в отношении погашения которой заключены соглашения о погашении банковскими векселями, и номиналом банковских векселей, переданных Группой в оплату этой задолженности.

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	10 918	36 485
	10 918	36 485

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	11 106 052	10 024 998
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 244 610	1 482 622
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 419 401	2 837 345
Электроэнергия для продажи	21 905 051	17 382 113
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	193 986	223 191
Прочие материальные расходы	2 111 857	1 210 967
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	4 691 802	4 091 393
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	275 677	332 664
Прочие работы и услуги производственного характера	63 862	36 248
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 202 671	314 065
Краткосрочная аренда	193 597	86 785
Страхование	91 905	67 911
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	108 163	94 686
Охрана	122 409	113 505
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	28 039	20 890
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	39 027	31 841
Транспортные услуги	4 655	1 848
Прочие услуги	1 587 049	1 773 053

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Оценочные обязательства	1 582 322	1 462 340
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	601 527	331 631
Невозмещаемый НДС	132 009	20 695
Прочие расходы	1 400 031	234 174
	51 105 702	42 174 965

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Заработная плата	8 185 664	7 400 516
Взносы на социальное обеспечение	2 541 901	2 264 898
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	30 739	34 664
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	24 620	23 163
Прочее	323 128	301 757
	11 106 052	10 024 998

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 30 739 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 34 664 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	354 263	349 920
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	8 229	13 022
Амортизация дисконта по финансовым активам	696	852
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	-	11 970
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 085	18 000
Прочие финансовые доходы	58	48
	365 331	393 812

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 708 063	1 430 705
Процентные расходы по обязательствам по аренде	159 142	196 856
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	105 335	74 231
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	21 044	44 939
Прочие финансовые расходы	39	29
	1 993 623	1 746 760

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	-	-
Корректировка налога за прошлые периоды	(388 800)	29 733
Итого	(388 800)	29 733
Отложенный налог на прибыль	50 619	(6 904 621)
Итого расход по налогу на прибыль	(338 181)	(6 874 888)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов и расходов за 2018, 2020, 2021 годы, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 10 734 тыс. рублей. Кроме того, по итогам выездной налоговой проверки за 2018 - 2020 гг. налог на прибыль начислен в сумме 399 535 тыс. рублей.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	102 869	(4 251)	98 618	40 800	7 107	47 907
	102 869	(4 251)	98 618	40 800	7 107	47 907

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 016 704	(21 005 772)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	(203 341)	4 201 154
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	4 875 351	(202 223)
Корректировки за предшествующие годы	(388 800)	29 733
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(4 621 391)	(10 903 552)
	(338 181)	(6 874 888)

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
Поступления	297	158	177	756 864	3 027 127	3 784 623
Ввод в эксплуатацию	273 762	885 456	600 015	194 473	(1 953 706)	–
Реклассификация между группами ОС	–	(4)	–	4	–	–
Выбытия	(7 664)	(8 590)	(2 754)	(30 606)	(289 259)	(338 873)
На 31 декабря 2021 года	<u>2 745 437</u>	<u>13 817 404</u>	<u>12 194 298</u>	<u>8 161 334</u>	<u>5 784 890</u>	<u>42 703 363</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(1 561 864)	(10 522 869)	(8 312 963)	(5 775 004)	(3 109 254)	(29 281 954)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 962)	(123 145)	(43 981)	(371)	170 459	–
Начисленная амортизация	(65 278)	(335 386)	(335 263)	(468 685)	–	(1 204 612)
Выбытия	6 777	8 469	2 571	29 871	80 868	128 556
Обесценение / восстановление обесценения	(250 377)	(1 118 641)	(1 253 345)	(68 731)	(1 725 278)	(4 416 372)
На 31 декабря 2021 года	<u>(1 8 73 704)</u>	<u>(12 091 572)</u>	<u>(9 942 981)</u>	<u>(6 282 920)</u>	<u>(4 583 205)</u>	<u>(34 774 382)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	<u>917 178</u>	<u>2 417 515</u>	<u>3 283 897</u>	<u>1 465 595</u>	<u>1 891 474</u>	<u>9 975 659</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>871 733</u>	<u>1 725 832</u>	<u>2 251 317</u>	<u>1 878 414</u>	<u>1 201 685</u>	<u>7 928 981</u>
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	2 745 437	13 817 404	12 194 298	8 161 334	5 784 890	42 703 363
Поступления	–	24	6 681	86 050	3 417 697	3 510 452
Ввод в эксплуатацию	96 983	1 007 203	616 437	1 256 027	(2 976 650)	–
Выбытия	(1 678)	(30 579)	(37 150)	(162 407)	(208 822)	(440 636)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	(245)	–	–	–	(245)
Выбытие дочерней компании	–	(1 641)	(10 625)	(1 397)	(5 089)	(18 752)
На 31 декабря 2022 года	<u>2 840 742</u>	<u>14 792 166</u>	<u>12 769 641</u>	<u>9 339 607</u>	<u>6 012 026</u>	<u>45 754 182</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(1 873 704)	(12 091 572)	(9 942 981)	(6 282 920)	(4 583 205)	(34 774 382)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(5 709)	(502 836)	(82 800)	(292 008)	883 353	–
Начисленная амортизация	(65 705)	(218 330)	(211 926)	(537 967)	–	(1 033 928)
Обесценение / восстановление обесценения	67 077	(115 813)	(24 511)	11 354	(452 191)	(514 084)
Выбытия	1 050	30 504	24 487	36 236	2 211	94 488
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	245	–	–	–	245
Выбытие дочерней компании	–	1 613	10 571	1 382	–	13 566
На 31 декабря 2022 года	<u>(1 876 991)</u>	<u>(12 896 189)</u>	<u>(10 227 160)</u>	<u>(7 063 923)</u>	<u>(4 149 832)</u>	<u>(36 214 095)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	<u>871 733</u>	<u>1 725 832</u>	<u>2 251 317</u>	<u>1 878 414</u>	<u>1 201 685</u>	<u>7 928 981</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>963 751</u>	<u>1 895 977</u>	<u>2 542 481</u>	<u>2 275 684</u>	<u>1 862 194</u>	<u>9 540 087</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 91 283 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 72 635 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 374 681 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 350 213 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, капитализированные проценты составили 51 297 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 41 756 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,42% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 6,64%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 712 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 7 338 336 тыс. руб.).

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

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с пандемией коронавируса (продолжающиеся меры по сдерживанию распространения инфекции, влияющие на темп восстановления экономики), вкупе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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 дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2023 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели проектов бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 21 сентября 2022 года.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых проектов бизнес-планов на 2023-2027 годы.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года 10,55%).

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2022 года: ЕГДС Ставропольский край – 21 622 179 тыс. руб., ЕГДС Карачаево-Черкесская Республика – 4 007 888 тыс. руб., ЕГДС Кабардино-Балкарская Республики – 1 183 382 тыс. руб.,

ЕГДС Республика Северная Осетия-Алания – 2 964 496 тыс. руб., ЕГДС Республика Дагестан и Республика Ингушетия – 0 руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в сумме 394 371 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Республика Дагестан - 305 381 тыс. руб. (в т.ч. по ОС – 55 369 тыс. руб., по НЗС – 197 801 тыс. руб., по АПП – 52 211 тыс. руб.), по ЕГДС Республика Ингушетия – 88 990 тыс. руб. (в т.ч. по ОС – 32 131 тыс. руб., по НЗС – 56 856 тыс. руб., по АПП – 3 тыс. руб.)

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС Ставропольэнерго к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1 %	-13,05%	18,05%
Изменение уровня НВВ к базовому значению в каждом периоде на 5%	15,72%	-33,62%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,88%	-10,02%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС Карачаево-Черкесскэнерго к изменениям в основных предположениях в расчете представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1 %	-15,76%	21,87%
Изменение уровня НВВ к базовому значению в каждом периоде на 5%	16,38%	-16,38%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,94%	-12,23%

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС Каббалкэнерго к изменениям в основных предположениях в расчете представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1 %	-40,99%	57,9%
Изменение уровня НВВ к базовому значению в каждом периоде на 5%	13,45%	-13,6%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	47,08%	-34,01%
Снижение темпа роста оплат в отношении к выручке на 1% приведет к обесценению 699 451 тыс. руб.		

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС Севкавказэнерго к изменениям в основных предположениях в расчете представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1 %	-26,98%	37,97%
Изменение уровня НВВ к базовому значению в каждом периоде на 5%	11,06%	-11,06%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	30,63%	-22,12%

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Поступления	49 631	762	11 343	12 236	73 972
Выбытия	(17 528)	(832)	-	(1 210)	(19 570)
На 31 декабря 2021 года	13 013	-	(13 013)	-	-
	249 579	770	20 598	46 787	317 734
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	-	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(55 714)	(198)	-	(11 433)	(67 345)
Выбытия	17 528	832	-	1 210	19 570
На 31 декабря 2021 года	(143 435)	(191)	-	(30 860)	(174 486)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621
На 31 декабря 2021 года	106 144	579	20 598	15 927	143 248
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	249 579	770	20 598	46 787	317 734
Поступления	95 154	24 170	11 204	3 124	133 652
Выбытия	(65 827)	(2 171)	-	(15 451)	(83 449)
Выбытие дочерней компании	(2 516)	-	-	(183)	(2 699)
Реклассификация	3 052	-	(3 052)	-	-
На 31 декабря 2022 года	279 442	22 769	28 750	34 277	365 238
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(143 435)	(191)	-	(30 860)	(174 486)
Начисленная амортизация	(45 622)	(5 721)	-	(11 708)	(63 051)
Выбытия	65 827	2 171	-	15 451	83 449
Выбытие дочерней компании	2 508	-	-	158	2 666
На 31 декабря 2022 года	(120 722)	(3 741)	-	(26 959)	(151 422)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	106 144	579	20 598	15 927	143 248
На 31 декабря 2022 года	158 720	19 028	28 750	7 318	213 816

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 63 051 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 67 345 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Поступления	83 343	6 438	55 482	49 316	194 579
Изменение условий по договорам аренды	22 757	(364 662)	(309 151)	(15 788)	(666 844)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(14 886)	(139 556)	(47 887)	(10 186)	(212 515)
На 31 декабря 2021 года	984 186	718 939	603 914	258 050	2 565 089
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Реклассификация между группами	(26)	–	25	1	–
Начисленная амортизация	(116 880)	(18 802)	(38 330)	(36 654)	(210 666)
Изменение условий по договорам аренды	17 781	68 446	57 956	3 111	147 294
Обесценение / восстановление обесценения	(125 708)	101 675	(71 161)	(273)	(95 467)
Выбытие или прекращение договоров аренды	7 673	139 556	47 886	4 482	199 597
На 31 декабря 2021 года	(529 409)	(714 476)	(581 374)	(70 489)	(1 895 748)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 31 декабря 2021 года	454 777	4 463	22 540	187 561	669 341
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	984 186	718 939	603 914	258 050	2 565 089
Поступления	33 294	27 103	51 106	7 129	118 632
Изменение условий по договорам аренды	223 348	(85 871)	(32 422)	(6 111)	98 944
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 455)	-	-	(3 464)	(29 919)
Выбытие дочерней компании	(26 230)	(215 702)	(162 714)	(1 695)	(406 341)
На 31 декабря 2022 года	1 188 143	444 469	459 884	253 909	2 346 405
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(529 409)	(714 476)	(581 374)	(70 489)	(1 895 748)
Начисленная амортизация	(98 996)	9 925	(13 745)	(44 815)	(147 631)
Изменение условий по договорам аренды	9 299	71 406	29 865	5 037	115 607
Обесценение / восстановление обесценения	15 073	3 734	(37 290)	1	(18 482)
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 951	-	-	242	10 193
Выбытие дочерней компании	26 230	215 702	162 714	589	405 235
На 31 декабря 2022 года	(567 852)	(413 709)	(439 830)	(109 435)	(1 530 826)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	454 777	4 463	22 540	187 561	669 341
На 31 декабря 2022 года	620 291	30 760	20 054	144 474	815 579

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

географического расположения филиалов.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	183	172
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	183	172
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЭС»	-	787 319
	183	787 491

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 183 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 172 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЭС» в сумме 787 319 тыс. руб. была урегулирована путем подписания мирового соглашения по делу А65-11326/2021 от 16 марта 2022, по условиям которого объекты незавершенного строительства, построенные Компанией в рамках исполнения договора о привлечении Технического Заказчика от 14.12.2007, признаются имуществом Компании.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	2 363 522	2 532 219	-	-	2 363 522	2 532 219
Нематериальные активы	-	-	(1 669)	(4 711)	(1 669)	(4 711)
Активы в форме права пользования	-	-	(163 116)	(133 868)	(163 116)	(133 868)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 001	-	-	-	16 001
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	330 635	-	-	-	330 635	-
Запасы	47 136	106	-	(4)	47 136	102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 046 739	7 500 938	-	-	10 046 739	7 500 938
Авансы выданные и прочие активы	19 411	20 860	-	-	19 411	20 860
Обязательства по аренде	336 869	525 071	-	-	336 869	525 071
Кредиты и займы	-	-	(137 092)	(200 435)	(137 092)	(200 435)
Оценочные обязательства	296 990	586 264	-	-	296 990	586 264
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	(19 510)	(17 255)	(19 510)	(17 255)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	147 330	35 548	-	(75 904)	147 330	(40 356)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 503 842	3 323 866	-	-	2 503 842	3 323 866
Прочее	75 458	61 157	-	-	75 458	61 157
Налоговые активы/ (обязательства)	16 167 932	14 602 030	(321 387)	(432 177)	15 846 545	14 169 853

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Зачет налога	(321 387)	(432 177)	321 387	432 177	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(15 846 545)	(14 169 853)	-	-	(15 846 545)	(14 169 853)
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-	-

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вычитаемые временные разницы	13 342 703	10 845 987
Налоговые убытки	2 503 842	3 323 866
Итого	15 846 545	14 169 853
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	15 846 545	14 169 853

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

	1 января 2022 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2022 года
Основные средства	2 532 219	-	(162 567)	-	6 130	2 363 522
Нематериальные активы	(4 711)	-	3 042	-	-	(1 669)
Активы в форме права пользования	(133 868)	-	(29 469)	-	(221)	(163 116)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 001	-	(16 001)	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	330 635	-	-	330 635
Запасы	102	-	47 030	-	(4)	47 136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 500 938	-	3 034 242	-	488 441	10 046 739
Авансы выданные и прочие активы	20 860	-	(1 403)	-	46	19 411
Обязательства по аренде	525 071	-	(113 671)	-	74 531	336 869
Кредиты и займы	(200 435)	(46 369)	109 712	-	-	(137 092)
Оценочные обязательства	586 264	-	(129 309)	-	159 965	296 990
Обязательства по вознаграждениям работникам	(17 255)	-	1 996	(4 251)	-	(19 510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(40 356)	-	114 845	-	(72 841)	147 330
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 323 866	-	1 467 832	-	2 287 856	2 503 842
Прочее	61 157	-	15 097	-	796	75 458
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14 169 853)	-	(4 621 391)	-	(2 944 699)	(15 846 545)
	-	(46 369)	50 619	(4 251)	-	-

	1 января 2021 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	1 845 208	–	687 011	–	2 532 219
Нематериальные активы	(2 800)	–	(1 911)	–	(4 711)
Активы в форме права пользования	(262 673)	–	128 805	–	(133 868)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 002	–	(1)	–	16 001
Запасы	(21 005)	–	21 107	–	102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 353 782	–	2 147 156	–	7 500 938
Авансы выданные и прочие активы	21 785	–	(925)	–	20 860
Обязательства по аренде	646 164	–	(121 093)	–	525 071
Кредиты и займы	(258 623)	(36 877)	95 065	–	(200 435)
Оценочные обязательства	403 181	–	183 083	–	586 264
Обязательства по вознаграждениям работникам	(34 224)	–	9 862	7 107	(17 255)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 683)	–	(34 673)	–	(40 356)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 467 495	–	856 371	–	3 323 866
Прочее	32 083	–	29 074	–	61 157
Непризнанные отложенные налоговые активы	(3 266 301)	–	(10 903 552)	–	(14 169 853)
	6 934 391	(36 877)	(6 904 621)	7 107	-

19 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1 302 685	1 153 039
Резерв под обесценение сырья и материалов	(13 608)	(10 777)
Прочие запасы	4 970	6 161
Резерв под обесценение прочих запасов	(181)	(410)
	1 293 866	1 148 013

По состоянию на 31 декабря 2022 года, отраслевой аварийный резерв составляет 187 562 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 239 324 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, запасы, в сумме 2 111 857 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 1 210 967 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	51 521	122 301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(612)	(1 269)
Прочая дебиторская задолженность	1 440 367	1 442 984
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 392 544)
	<u>121 154</u>	<u>171 472</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	41 765 707	32 813 318
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(38 631 222)	(30 035 674)
Прочая дебиторская задолженность	12 933 529	6 563 823
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(12 627 567)	(6 239 168)
Займы выданные	250 520	252 503
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(252 503)
	<u>3 440 447</u>	<u>3 102 299</u>

21 Авансы выданные и прочие активы

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	-	4 540
	<u>-</u>	<u>4 540</u>
Оборотные		
Авансы выданные	81 620	192 115
Резерв под обесценение авансов выданных	(6 216)	(5 900)
НДС к возмещению	462 041	355 324
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	391 980	184 281
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	37 892	163 595
	<u>967 317</u>	<u>889 415</u>

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 346 039	2 626 040
Денежные средства в пути	22 822	19 122
Эквиваленты денежных средств	2 934 000	-
	<u>6 302 861</u>	<u>2 645 162</u>

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

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января, штук	1 184 531 343	999 393 532
В обращении на конец года и полностью оплаченные, штук	1 828 249 361	1 184 531 343

(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 ПАО «Россети Северный Кавказ», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 565 560 627 штук, способ размещения – открытая подписка (протокол от 26.12.2019 № 21).

20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е).

08 апреля 2021 года и 18 апреля 2022 года Банком России зарегистрированы Проспекты обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», предусматривающие продление срока размещения ценных бумаг, согласно п. 12 ст. 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

20 марта 2023 года завершилось размещение акций дополнительного выпуска ПАО «Россети Северный Кавказ», зарегистрированного Банком России 20 марта 2020 года.

24 Прибыль на акцию

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

В миллионах акций

	2022 год	2021 год
Средневзвешенное количество акций на 1 января	1046	890
Эффект от размещения акций	293	156
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	1339	1 046
	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.)	1 339	1 046
Прибыль/(убыток) за период, причитающийся собственникам Компании	678 523	(27 880 660)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая (ый) и разводненная (ый) (в российских рублях)	0,51	(26,65)

25 Заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 700 515	4 753 089
Обязательства по аренде	1 341 501	2 625 357
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(136 575)	(766 825)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(809 132)	(952 822)
	5 096 309	5 658 799
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 363 068	1 775 007
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	136 575	766 825
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	809 132	952 822
	8 308 775	3 494 654
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	321 068	960
	321 068	960

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2023-2025	8,86%-11,0%	8,86%-10%	12 063 583	6 528 096
Обязательства по аренде	2022-2071	8,84 %-15,91 %	6,6%-11,9%	1 341 501	2 625 357
Итого обязательства				13 405 084	9 153 453

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2022 года	3 574 667	2 726 869	226 560	2 625 357
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	16 525 919	-	-
Погашение заемных средств	-	(11 401 656)	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(784 022)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(122 177)	(132 101)
Итого	-	5 124 263	(122 177)	(916 123)
Неденежные изменения				
Переклассификация	-	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	51 297	-
Процентные расходы	-	-	165 388	159 142
Поступления по договорам аренды	-	-	-	118 631
Дисконтирование	316 716	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(645 506)
Итого	316 716	-	216 685	(367 733)
На 31 декабря 2022 года	3 891 383	7 851 132	321 068	1 341 501

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2021 года	7 400 365	452 163	65 744	3 230 820
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	7 191 602	768 786	–	–
Погашение заемных средств	(9 583 752)	(218 565)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(223 275)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(70 919)	(89 069)
Итого	(2 392 150)	550 221	(70 919)	(312 344)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(1 724 485)	1 724 485	–	–
Капитализированные проценты	–	–	41 756	–
Процентные расходы	–	–	189 979	196 856
Поступления по договорам аренды	–	–	–	194 579
Дисконтирование	290 937	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(684 554)
Итого	(1 433 548)	1 724 485	231 735	(293 119)
На 31 декабря 2021 года	3 574 667	2 726 869	226 560	2 625 357

27 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, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 080 124	1 112 378
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>229 700</u>	<u>215 609</u>
Итого чистая стоимость обязательств	<u>1 309 824</u>	<u>1 327 987</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Стоимость активов на 1 января	266 310	311 975
Доход на активы программ	8 229	13 022
Прочее движение по счетам	205	(50 051)
Выплата вознаграждений	<u>(7 282)</u>	<u>(8 636)</u>
Стоимость активов на 31 декабря	<u>267 462</u>	<u>266 310</u>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом: АО «НПФ Открытие».

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>2022 год</u>		<u>2021 год</u>	
	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграждения</u>	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграждения</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 112 378	215 609	1 108 746	187 286
Стоимость текущих услуг	30 739	24 620	34 664	23 163
Процентный расход по обязательствам	89 289	16 046	64 307	9 924
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	-	23 298	8 919
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(59 543)	(8 968)	(175 319)	(27 545)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(43 326)	6 975	111 221	38 458
Взносы в программу	<u>(49 413)</u>	<u>(24 582)</u>	<u>(54 539)</u>	<u>(24 596)</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>1 080 124</u>	<u>229 700</u>	<u>1 112 378</u>	<u>215 609</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость услуг работников	55 359	57 827
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 993)	19 832
Процентные расходы	105 335	74 231
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	158 701	151 890

Убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	23 298
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(59 543)	(175 319)
Убыток от корректировки на основе опыта	(43 326)	111 221
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(102 869)	(40 800)

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

	2022 год	2021 год
Переоценка на 1 января	605 853	646 653
Изменение переоценки	(102 869)	(40 800)
Переоценка на 31 декабря	502 984	605 853

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	10,30%	8,40%
Увеличение заработной платы в будущем	6,10%	5,00%
Ставка инфляции	5,60%	4,50%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	8,1%	8,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,30%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,50%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,30%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,60%
Уровень смертности	Рост на 10%	- 1,40%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 344 730 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 323 323 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 21 407 тыс. руб.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	367 642	25 741
Прочая кредиторская задолженность	7 224 078	4 820
	7 591 720	30 561
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	15 624 009	34 333 244
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 972 159	13 097 655
Задолженность перед персоналом	997 445	1 060 323
	19 593 613	48 491 222

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

В 2022 году Группа приобрела банковские векселя в целях погашения сформированной на 1 января 2022 года задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за 2022 год составила 24 767 801 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 20 557 449 тыс. руб.

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
НДС	791 373	92 702
Налог на имущество	25 876	68 452
Взносы на социальное обеспечение	544 538	221 111
Прочие налоги к уплате	485 039	84 094
	1 846 826	466 359

30 Авансы полученные

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	190 932	51 382
Прочие авансы полученные	102	1 767
	191 034	53 149
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 008 728	403 013
Прочие авансы полученные	1 063 726	584 851
	2 072 454	987 864

31 Оценочные обязательства

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на 1 января	(3 931 655)	(2 968 368)
Начисление (увеличение) за период	(1 888 237)	(1 558 636)
Восстановление (уменьшение) за период	305 915	96 296
Использование оценочных обязательств	2 243 249	499 053
Выбытие оценочных обязательств дочерней компании	1 745 829	-
Остаток на 31 декабря	<u>(1 524 899)</u>	<u>(3 931 655)</u>

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

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 561 601	3 273 771
Денежные средства и их эквиваленты	6 302 861	2 645 162
	9 864 462	5 918 933

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	21 188 503	(18 785 210)	16 095 257	(14 234 352)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	10 644 105	(10 165 335)	11 574 771	(11 007 189)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	27 242	(2 782)	3 232	(2 047)
Прочие покупатели	9 957 378	(9 678 507)	5 262 359	(4 793 355)
	41 817 228	(38 631 834)	32 935 619	(30 036 943)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 595 619 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 104 105 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	4 878 051	(2 208 908)	4 843 504	(2 068 552)
Просроченная менее чем на 3 месяца	3 869 535	(3 005 814)	3 527 905	(3 116 789)

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	3 058 817	(3 048 383)	2 577 458	(2 537 551)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	5 604 384	(5 587 381)	4 417 504	(4 387 493)
Просроченная на срок более года	38 780 337	(38 779 037)	25 576 055	(25 558 270)
	56 191 124	(52 629 523)	40 942 426	(37 668 655)

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(37 668 655)	(29 122 463)
Увеличение резерва за период	(8 964 328)	(8 934 141)
Восстановление сумм резерва за период	2 088 802	362 920
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	391 449	25 029
Начисление резерва по задолженности выбывшей дочерней компании	(10 530 176)	-
Выбытие резерва в связи с выбытием дочерней компании	2 053 385	-
Остаток на 31 декабря	(52 629 523)	(37 668 655)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	48 577 003	25 504 540	34 609 257	40 141 122
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(39 568 808)	-	(21 120 170)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	6 253 315	6 253 315	12 748 100	12 748 100
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	2 754 880	19 251 225	740 987	27 393 022

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	413 706	413 706	350 378	350 378
Итого нетто-сумма	2 341 174	18 837 519	390 609	27 042 644

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма у Общества с учетом ограничений отсутствуют неиспользованные кредитные лимиты (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 3 800 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

<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	12 063 583	12 830 954	8 254 111	4 576 843	-	-	-	-
Обязательства по аренде	1 341 501	2 220 909	369 444	359 372	320 446	303 135	105 175	763 337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 844 389	28 147 514	19 836 541	7 251 454	65 527	993 991	-	-
	40 249 473	43 199 377	28 460 096	12 187 669	385 973	1 297 126	105 175	763 337
<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	6 528 096	7 729 831	2 819 979	-	4 576 843	333 009	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 625 357	2 722 524	509 687	439 135	361 466	323 630	263 622	824 984
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 169 339	47 890 011	47 851 926	15 434	17 831	4 820	-	-
	56 322 792	58 342 366	51 181 592	454 569	4 956 140	661 459	263 622	824 984

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	172
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	11
На 31 декабря 2022 года	183

(д) Управление капиталом

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

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

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются

лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 112 267 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 4 111 483 тыс. руб. с учетом НДС).

34 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

По результатам выездной налоговой проверки ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2018-2020 гг. МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 12 (далее – налоговый орган) составлен акт налоговой проверки от 24.10.2022 № 12-12/01, в котором Группе предлагается доначислить налоги и пени на сумму 3 703 млн. руб., в т.ч. 2 240 млн руб. в части деятельности по передаче электроэнергии, 1 463 млн. руб. в части деятельности по перепродаже электроэнергии. Сумма доначислений в части перепродажи электроэнергии отражена в учете согласно заключению внешнего консультанта Общества от 27.02.2023, содержащему вероятность положительного исхода в пользу Группы по каждому эпизоду Акта проверки. Налоговым органом в соответствии с Решением о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля от 23.01.2023 № 12-12/01ДМ проведены дополнительные мероприятия налогового контроля. 27.02.2023 мероприятия окончены, Дополнение к Акту налоговой проверки до настоящего времени не получено. Сумма потенциальных налоговых доначислений за последующие периоды (открытые для выездной налоговой проверки) на текущий момент не оценивается в связи со значительной неопределенностью методологии, применяемой налоговым органом.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

35 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	164	164	-	-
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Передача электроэнергии	-	2 011 553	-	-
Продажа электроэнергии и мощности	8 987	8 348	817	978
Прочая выручка	78 774	97 557	136 512	180 208
Прочие доходы	179 498	706 706	127 369	117 996
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	21 457	247 992	70 197	48 842
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочие работы и услуги производственного характера	48 132	48 132	-	29 369
Прочие расходы	2 185	2 184	5 801	5 658
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	643 231	606 210	1 449 687	811 276
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Электричество для продажи	9 500	5 705	824	2 616
Услуги по передаче электроэнергии	3 207 388	3 002 074	4 348 893	4 917 371
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	46	-	-
Электричество для компенсации технологических потерь	-	594 322	321 671	11 769 996
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	-	35 469	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	19 217	1 049 175	1 707 144
Краткосрочная аренда	-	7 021	5 910	4 052
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	19 206	20 265	12 792	3 256
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	67 666	2 009 712	-	-
Оценочные обязательства	537 177	425 389	146 991	1 936 235
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	254 142	263 794	737 323	1 019 122
Прочие расходы	308 315	373 987	508 556	3 650 136
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	498 526	279 683	457 080	-

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Заемные средства	11 253 654	5 574 314
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 911	4 476
Авансы полученные	77	67

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	122 428	113 350
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(2 031)	2 964
Выходные пособия	-	15 842
	120 397	132 156

На 31 декабря 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 111 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 144 тыс. руб.).

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

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

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

- 17% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 20%);
- 8% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 7%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 9% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 12%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 122 014 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 71 719 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 809 132 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 953 782 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 079 411 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 2 392 174 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 379 199 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 738 141 тыс. руб.).

36 События после отчетной даты

В соответствии с подписанными в феврале 2023 года дополнительными соглашениями к соглашениям о порядке исполнения обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 году продолжает вексельные расчеты и расчеты в денежной форме с рассрочкой платежа с поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности.

Так, за период с 01.01.2023 по 17.03.2023 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 4,82 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 5,8 млрд рублей.

Другие существенные события после отчетной даты раскрыты в Примечаниях 2е «Непрерывность деятельности» и 23г «Дополнительная эмиссия ценных бумаг».