

ПАО «Россети Волга»

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

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	13
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Оценка справедливой стоимости	31
5. Информация по сегментам	31
6. Выручка	36
7. Прочие доходы	37
8. Операционные расходы	37
9. Расходы на вознаграждения работникам	38
10. Финансовые доходы и расходы	38
11. Налог на прибыль	39
12. Основные средства	40
13. Нематериальные активы	43
14. Активы в форме права пользования	44
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	45
16. Запасы	48
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
18. Авансы выданные и прочие активы	48
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	49
20. Капитал	49
21. Прибыль на акцию	49
22. Заемные средства	50
23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	52
24. Вознаграждения работникам	54
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	56
27. Авансы полученные	56
28. Оценочные обязательства	57
29. Управление финансовыми рисками и капиталом	57
30. Договорные обязательства капитального характера	63
31. Условные обязательства	63
32. Операции со связанными сторонами	65
33. События после отчетной даты	67

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Волга»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Волга» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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

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

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

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2021 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 12 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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.

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 ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
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.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Волга»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076450006280.
Местонахождение: 410031, Россия, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	6	64 903 605	60 391 792
Операционные расходы	8	(63 522 243)	(60 092 770)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	58 311	(235 551)
Прочие доходы	7	255 499	225 174
Операционная прибыль		1 695 172	288 645
Финансовые доходы	10	234 655	284 589
Финансовые расходы	10	(588 785)	(590 437)
Итого финансовые расходы		(354 130)	(305 848)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 341 042	(17 203)
Расход по налогу на прибыль	11	(358 128)	(100 013)
Прибыль/(убыток) за период		982 914	(117 216)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
		(25)	16
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами			
	24	164 437	(62 330)
Налог на прибыль			
	11	(8 258)	8 625
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
		156 154	(53 689)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль			
		156 154	(53 689)
Итого совокупный доход/(расход) за период			
		1 139 068	(170 905)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)			
	21	0,0052	(0,0006)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:



Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам
 по доверенности № Д/21-232 от 12 июля 2021 года
 И.Ю. Пучкова

И.Ю. Пучкова

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

И.А. Тамленова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	52 016 303	48 781 004
Нематериальные активы	13	259 353	288 345
Активы в форме права пользования	14	1 883 835	1 614 657
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 440 437	1 691 033
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	517 588	498 694
Прочие внеоборотные финансовые активы		128	153
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	206 320	141 846
Итого внеоборотные активы		56 323 964	53 015 732
Оборотные активы			
Запасы	16	1 851 122	2 153 549
Предоплата по налогу на прибыль		61 930	307 006
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 513 886	5 203 991
Денежные средства и их эквиваленты	19	805 792	563 757
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	274 093	242 785
Итого оборотные активы		8 506 823	8 471 088
Итого активы		64 830 787	61 486 820
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	18 830 796	18 830 796
Резервы		(1 053 651)	(1 209 805)
Нераспределенная прибыль		21 922 370	20 919 807
Итого капитал		39 699 515	38 540 798
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	8 361 321	8 189 180
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	25	142 311	107 473
Долгосрочные авансы полученные	27	1 090 965	832 043
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	1 775 900	1 913 231
Отложенные налоговые обязательства	15	3 322 226	2 951 261
Итого долгосрочные обязательства		14 692 723	13 993 188
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	397 508	432 604
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	8 440 891	6 852 657
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	26	938 264	1 062 685
Авансы полученные	27	643 732	546 392
Оценочные обязательства	28	18 154	37 336
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	21 160
Итого краткосрочные обязательства		10 438 549	8 952 834
Итого обязательства		25 131 272	22 946 022
Итого капитал и обязательства		64 830 787	61 486 820

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		982 914	(117 216)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	5 704 853	5 276 826
Финансовые расходы	10	588 785	590 437
Финансовые доходы	10	(234 655)	(284 589)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	(22 871)	6 825
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	(58 311)	235 551
Неденежные расчеты по договорам технологического присоединения		–	–
Списание кредиторской задолженности		(24 587)	(5 226)
Восстановление оценочных обязательств	8	(6 192)	(603)
Прочие неденежные операции		(64 138)	(16 737)
Расход по налогу на прибыль	11	358 128	100 013
Итого влияние корректировок		7 223 926	5 785 281
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		285	5 430
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(82 426)	(81 158)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		250 596	(520 478)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(64 474)	(77 665)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		34 838	(150 645)
Изменение долгосрочных авансов полученных		258 922	473 944
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		7 621 667	5 434 709
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(79 850)	689 024
Изменение авансов выданных и прочих активов		(31 282)	(1 362)
Изменение запасов		376 807	(209 705)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		440 492	695 847
Изменение авансов полученных		97 340	67 325
Использование оценочных обязательств		(12 990)	(6 844)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		8 412 184	6 668 994
Налог на прибыль уплаченный		(38 673)	(177 186)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(92 229)	(166 580)
Проценты уплаченные		(442 409)	(403 326)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 838 873	5 921 902
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 164 261)	(7 787 972)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		55 423	152 154
Проценты полученные		48 011	44 507
Дивиденды полученные		8	7
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 060 819)	(7 591 304)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		16 190 000	18 943 103
Погашение заемных средств		(16 321 000)	(16 142 693)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(567)	(1 211 856)
Платежи по обязательствам по аренде		(404 452)	(326 255)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные (в)/от финансовой деятельности		(536 019)	1 262 299
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		242 035	(407 103)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	563 757	970 860
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	805 792	563 757

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Волга»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	18 830 796	(1 209 805)	20 919 807	38 540 798
Прибыль убыток за период	–	–	982 914	982 914
Прочий совокупный доход	–	164 412	–	164 412
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 0)	–	(8 258)	–	(8 258)
Общий совокупный доход за период	–	(1 053 651)	982 914	1 139 068
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	19 649	19 649
Остаток на 31 декабря 2021 года	18 830 796	(1 053 651)	21 922 370	39 699 515
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	18 830 796	(1 156 116)	21 228 754	38 903 434
Убыток за период	–	–	(117 216)	(117 216)
Прочий совокупный доход	–	(62 314)	–	(62 314)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	8 625	–	8 625
Общий совокупный доход за период	–	(53 689)	(117 216)	(170 905)
Дивиденды объявленные	–	–	(201 041)	(201 041)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	9 310	9 310
Остаток на 31 декабря 2020 года	18 830 796	(1 209 805)	20 919 807	38 540 798

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

(б) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года доля в уставном капитале – 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

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

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

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

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях, предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии текущей экономической ситуации на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Новые поправки, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, приведены ниже. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». В июле 2021 года Совет предварительно решил отложить дату вступления в силу поправок на период не ранее 1 января 2024 года.

(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) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3. Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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 долевыми 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 долевыми инструментами других компаний, которые:

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

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

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

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

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

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

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

(о) Собственные выкупленные акции

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

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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.

(е) 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.

(г) 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. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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

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

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 050 940	12 600 267	13 746 796	7 325 535	5 992 909	3 559 368	3 059 515	56 462	60 391 792
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	9	301 682	301 691
Выручка сегментов	14 050 940	12 600 267	13 746 796	7 325 535	5 992 909	3 559 368	3 059 524	358 144	60 693 483
В т.ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>13 928 845</i>	<i>12 416 573</i>	<i>13 683 581</i>	<i>7 283 576</i>	<i>5 959 974</i>	<i>3 529 618</i>	<i>3 019 210</i>	–	59 821 377
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>35 983</i>	<i>41 761</i>	<i>32 888</i>	<i>19 021</i>	<i>12 025</i>	<i>7 578</i>	<i>21 517</i>	–	170 773
<i>Прочая выручка</i>	<i>70 890</i>	<i>99 904</i>	<i>18 938</i>	<i>12 313</i>	<i>12 619</i>	<i>9 231</i>	<i>13 619</i>	<i>323 147</i>	560 661
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>15 222</i>	<i>42 029</i>	<i>11 389</i>	<i>10 625</i>	<i>8 291</i>	<i>12 941</i>	<i>5 178</i>	<i>34 997</i>	140 672
Финансовые доходы	13 897	9 182	29 406	5 295	24 577	161 522	2 618	1 776	248 273
Финансовые расходы	(72 890)	(18 367)	(1 075)	(28 903)	(10 581)	(118 093)	(70 261)	–	(320 170)
Амортизация	1 626 102	1 130 288	1 486 508	547 520	365 699	389 914	332 522	14 678	5 893 231
ЕВИТДА	1 273 213	663 054	2 458 653	132 319	123 343	45 532	415 301	1 817	5 113 232
Активы сегментов	16 569 417	12 129 190	17 258 338	6 344 259	5 130 851	6 003 334	4 364 861	337 276	68 137 526
В т.ч.									
Основные средства и незавершенное строительство	14 752 406	10 927 095	14 686 296	4 995 329	3 913 061	3 965 502	3 578 670	118 322	56 936 681
Капитальные вложения	1 907 679	1 661 347	1 749 435	742 227	539 686	741 829	680 897	55 641	8 078 741
Обязательства сегментов	5 452 892	3 047 751	3 938 004	2 583 863	1 631 198	2 838 206	2 308 389	143 964	21 944 267

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	65 119 077	60 693 483
Исключение выручки от продаж между сегментами	(215 472)	(301 691)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	64 903 605	60 391 792

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	6 897 330	5 113 232
Дисконтирование финансовых инструментов	37	658
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	–	–
Корректировка по обесценению авансов выданных	–	–
Корректировка по аренде	496 679	506 892
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	10 680	32 596
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(18 892)	(27 548)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	25	(16)
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	179 261	156 133
Прочие корректировки	(40 088)	(35 550)
EBITDA	7 525 032	5 746 397
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 704 853)	(5 276 825)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(386 908)	(320 196)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(92 229)	(166 579)
Расход по налогу на прибыль	(358 128)	(100 013)
Консолидированная прибыль/(убыток)за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	982 914	(117 216)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	70 119 417	68 137 526
Расчеты между сегментами	(18 451)	(39 460)
Внутригрупповые финансовые активы	(101 529)	(101 529)
Корректировка стоимости основных средств	(7 038 772)	(8 155 678)
Признание активов в форме права пользования	1 880 029	1 609 862
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	517 588	498 694
Корректировка отложенных налоговых активов	(497 947)	(436 609)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(238)	(275)
Прочие корректировки	(29 310)	(25 711)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	64 830 787	61 486 820

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	23 783 345	21 944 267
Расчеты между сегментами	(18 451)	(39 460)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 867 072)	(2 051 591)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 775 900	1 913 231
Признание обязательств по аренде	1 983 752	1 725 229
Прочие оценочные обязательства и начисления	(498 444)	(517 547)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 765)	(5 433)
Прочие корректировки	(24 993)	(22 674)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	25 131 272	22 946 022

(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 2021 года и 31 декабря 2020 года, у Группы было трое контрагентов, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы по передаче электроэнергии. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Саратовская область, Самарская область и Оренбургская область.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Саратовэнерго» за 2021 год, составила 8 657 341 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 7 961 989 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от ПАО «Самараэнерго» за 2021 год, составила 5 979 402 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2020 году 5 713 935 тыс. руб. или 9%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от АО «ЭнергосбыТ Плюс» за 2021 год, составила 5 783 806 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 5 643 414 тыс. руб., или 10%).

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	63 898 880	59 821 377
Технологическое присоединение к электросетям	248 597	170 773
Прочая выручка	708 084	346 147
Выручка по договорам с покупателями	64 855 561	60 338 297
Выручка по договорам аренды	48 044	53 495
	64 903 605	60 391 792

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

В декабре 2021 года Группа провела корректировку объема и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии за 2020 и 2021 годы по точкам поставки ПАО «Химпром», в сумме 736 649 тыс. руб. ПАО «Химпром» не подписало акты оказанных услуг с корректировками за указанные периоды. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы возникли разногласия с ПАО «Химпром» на сумму 736 649 тыс. руб. Разногласия с ПАО «Химпром» за 2020 и 2021 годы сложились по тем же обстоятельствам, по которым ранее Группа выиграла судебные разбирательства с ПАО «Химпром» за 2018 и 2019 годы.

Уверенность Группы в увеличении экономических выгод от операций по признанию выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка», основана на наличии договора с покупателем, убежденности в благоприятном исходе судебных разбирательств с ПАО «Химпром» и оценке финансового положения контрагента, которое подразумевает способность провести оплату в течение 2022 года после вступления в силу судебных решений по взысканию задолженности за оказанные услуги. При оценке неопределенностей, которые оценены как отсутствующие, Группа также учитывает факт признания контрагентом объемов передачи без разногласий за январь 2022 года, которые были оплачены в феврале 2022 года.

7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	127 749	184 136
Списание кредиторской задолженности	24 587	5 226
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 532	3 884
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	10 504	836
Прочие доходы	88 127	31 092
	255 499	225 174

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	14 168 603	13 806 993
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 704 853	5 276 826
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	9 614 072	8 895 066
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	592 248	551 659
Прочие материальные расходы	2 214 754	2 099 319
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	27 907 545	26 187 513
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	413 496	437 064
Прочие работы и услуги производственного характера	100 910	115 689
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	857 506	909 375
Краткосрочная аренда	3 368	1 623
Страхование	60 620	71 313
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	183 190	182 101
Охрана	282 240	271 774
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	71 332	41 068
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	418 040	311 272
Транспортные услуги	11 885	3 461
Прочие услуги	1 079 404	713 789
Оценочные обязательства	(9 543)	(1 112)
(Доходы)/расходы признанные в связи с урегулированием задолженности по оказанию услуг по передаче электроэнергии	(289 436)	21 588
Прочие расходы	137 156	196 389
	63 522 243	60 092 770

9. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	10 532 148	10 296 101
Взносы на социальное обеспечение	3 239 419	3 137 945
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	92 438	87 173
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 831	16 695
Прочее	287 767	269 079
	14 168 603	13 806 993

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 24 370 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 22 050 тыс. руб.).

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

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	48 011	44 507
Проценты по реструктуризированной дебиторской задолженности	167 304	203 767
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	19 179	32 978
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	–	2 668
Амортизация дисконта по финансовым активам	153	662
Прочие финансовые доходы	8	7
	234 655	284 589

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(386 908)	(320 196)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(92 229)	(166 578)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(106 864)	(103 658)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(116)	(5)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2 668)	–
	(588 785)	(590 437)

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 432)	(415)
Корректировка налога за прошлые периоды	6 011	(17 991)
Итого	4 579	(18 406)
Отложенный налог на прибыль	(362 707)	(81 607)
Итого расход по налогу на прибыль	(358 128)	(100 013)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с проведением корректировки налога на имущество и корректировкой реализации и компенсации потерь при урегулировании разногласий. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 6 011 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25	(5)	20	(16)	3	(13)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(164 437)	8 263	(156 174)	62 330	(8 628)	53 702
	(164 412)	8 258	(156 154)	62 314	(8 625)	53 689

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 341 042	(17 203)
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	(268 208)	3 441
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(95 931)	(85 463)
Корректировки за предшествующие годы	6 011	(17 991)
	(358 128)	(100 013)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	11 766 612	32 061 833	29 458 246	19 283 142	1 421 630	93 991 463
Реклассификация между группами	(102 371)	(39 554)	50 698	91 227	–	–
Поступления	380	16 326	62 449	380 370	7 583 968	8 043 493
Ввод в эксплуатацию	745 156	2 447 783	2 902 998	1 344 484	(7 440 421)	–
Выбытия	(9 604)	(29 583)	(19 174)	(67 313)	(153 374)	(279 048)
На 31 декабря 2020 года	12 400 173	34 456 805	32 455 217	21 031 910	1 411 803	101 755 908
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(4 570 239)	(17 767 489)	(13 095 360)	(12 924 170)	–	(48 357 258)
Реклассификация между группами	41 528	43 908	(28 445)	(56 991)	–	–
Начисленная амортизация	(541 579)	(1 420 129)	(1 551 941)	(1 215 711)	–	(4 729 360)
Выбытия	7 390	26 486	11 694	66 144	–	111 714
На 31 декабря 2020 года	(5 062 900)	(19 117 224)	(14 664 052)	(14 130 728)	–	(52 974 904)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	7 196 373	14 294 344	16 362 886	6 358 972	1 421 630	45 634 205
На 31 декабря 2020 года	7 337 273	15 339 581	17 791 165	6 901 182	1 411 803	48 781 004
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	12 400 173	34 456 805	32 455 217	21 031 910	1 411 803	101 755 908
Реклассификация между группами	(449 375)	(17 649)	3 049 112	(2 582 088)	–	–
Поступления	617	60 999	30 447	741 273	7 627 930	8 461 266
Ввод в эксплуатацию	402 567	2 497 183	3 744 471	935 392	(7 579 613)	–
Выбытия	(14 036)	(20 230)	(17 252)	(58 261)	(72 580)	(182 359)
На 31 декабря 2021 года	12 339 946	36 977 108	39 261 995	20 068 226	1 387 540	110 034 815
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(5 062 900)	(19 117 224)	(14 664 052)	(14 130 728)	–	(52 974 904)
Реклассификация между группами	348 801	9 100	(2 316 019)	1 958 118	–	–
Начисленная амортизация	(545 321)	(1 562 246)	(1 739 915)	(1 299 940)	–	(5 147 422)
Выбытия	11 318	19 434	14 988	58 074	–	103 814
На 31 декабря 2021 года	(5 248 102)	(20 650 936)	(18 704 998)	(13 414 476)	–	(58 018 512)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	7 337 273	15 339 581	17 791 165	6 901 182	1 411 803	48 781 004
На 31 декабря 2021 года	7 091 844	16 326 172	20 556 997	6 653 750	1 387 540	52 016 303

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 6 757 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 11 005 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 420 952 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 309 541 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 62 299 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 99 601 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,95% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 6,71%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 20 803 389 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 19 294 913 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов прогнозные потоки денежных средств были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2021 и 2022 годы.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Темпы роста тарифов на 2022-2026 годы ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в качестве периода прогнозирования для ЕГДС – «Пензаэнерго», «Самарские распределительные сети» был выбран период прогнозирования 5 лет (с 2021 по 2025 годы) – в соответствии с периодом бизнес-планирования, принятым в Группе, для ЕГДС – «Мордовэнерго», «Чувашэнерго», «Оренбургэнерго», «Ульяновские распределительные сети» и «Саратовские распределительные сети» был выбран период прогнозирования 8 лет (с 2021 по 2028 годы), увеличение периода прогнозирования на 3 года сверх установленного в Группе периода бизнес-планирования связано с необходимостью стабилизации денежного потока к началу терминального периода.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в качестве периода прогнозирования для всех ЕГДС был выбран период прогнозирования 5 лет (с 2022 по 2026 годы) – в соответствии с периодом бизнес-планирования, принятым в Группе.

Денежные потоки в первые 5 лет прогнозного периода (с 2022 года по 2026 год) по ЕГДС «Саратовские РС», «Самарские РС», «Ульяновские РС», «Пензаэнерго», построены в соответствии данными утвержденногo бизнес-плана, денежные потоки на прогнозный период строятся на уровне показателей 2026 года с учетом индекса потребительских цен.

По ЕГДС «Оренбургэнерго» денежные потоки на 2022 год построены на основании данных Финансового плана (утвержден Советом директоров ПАО «Россети Волга» в составе ИПР на 2023-2027 годы 22 февраля 2022 года, протокол от 24 декабря 2022 года № 18) с учетом роста тарифов для прочей группы потребителей с 1 июля 2022 года на 9,9% исходя из принятых тарифных решений, согласованных ФАС России в установленном порядке, на период с 2023 года по 2026 год прирост тарифа на передачу электроэнергии заложен на уровне 6,1% ежегодно исходя из решений органа регулирования по возврату накопленного сглаживания (протокол заседания коллегии Департамента по ценам и регулирования тарифов Оренбургской области от 28 декабря 2021 года № 60) и исполнения судебных решений (протокол заседания коллегии Департамента по ценам и регулирования тарифов Оренбургской области от 9 декабря 2021 года № 53).

По ЕГДС «Чувашэнерго» денежные потоки на 2022 год построены в соответствии с данными утвержденного бизнес-плана, в 2023-2026 годах исходя из решений органа регулирования по возврату накопленного сглаживания (протокол заседания коллегии Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 24 декабря 2021 года № 24).

По ЕГДС «Мордовэнерго» денежные потоки на 2022 год построены в соответствии с данными утвержденного бизнес-плана, в 2023-2026 годах исходя из решений органа регулирования по возврату накопленного сглаживания (протокол заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия от 30 декабря 2021 года № 62).

Капитальные затраты запланированы исходя из инвестиционной программы ПАО «Россети Волга», учтенной в составе бизнес-планов.

Прочие доходы запланированы в соответствии бизнес-планами ЕГДС на 2022-2026 годы исходя из следующих параметров: ежегодный прирост абсолютного значения выручки от прочих видов деятельности прогнозируется не менее чем на 5% от уровня прошлого периода. Достижения данного показателя планируется в том числе за счет предоставления электросетевых активов в пользование для размещения оборудования связи, а также развития зарядной инфраструктуры.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с использованием посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 10,55%.

Таблица 1. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая WACC, %	10,55%	9,03%

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4,0% для всех генерирующих единиц в соответствии с базовым сценарием прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, составленный Министерством экономического развития, по показателю «Инфляция (ИПЦ) среднегодовая».

Таблица 2. Динамика долгосрочных темпов роста чистых денежных потоков

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2021 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2021 года: ЕГДС «Саратовские РС» 20 544 006 тыс. руб., ЕГДС «Самарские РС» 17 661 778 тыс. руб., ЕГДС «Ульяновские РС» 9 035 558 тыс. руб., ЕГДС «Оренбургэнерго» 17 097 756 тыс. руб., ЕГДС «Пензаэнерго» 6 605 927 тыс. руб., ЕГДС «Мордовэнерго» 4 208 244 тыс. руб., ЕГДС «Чувашэнерго» 4 554 175 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Волга» на 31 декабря 2021 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,55%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 393 038 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго», «Оренбургэнерго», «Пензаэнерго», «Самарские РС», «Саратовские РС», «Ульяновские РС»;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 208 151 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго», «Оренбургэнерго», «Пензаэнерго», «Самарские РС», «Саратовские РС», «Ульяновские РС»;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго», «Оренбургэнерго», «Пензаэнерго», «Самарские РС», «Саратовские РС», «Ульяновские РС», «Чувашэнерго».

Построение модели теста по ЕГДС «Оренбургэнерго» на основании данных Финансового плана (утвержден Советом директоров ПАО «Россети Волга» в составе ИПР на 2023-2027 годы 22 февраля 2022 года, протокол от 24 декабря 2022 года № 18), на период с 2023 года по 2026 год – с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, приведет к обесценению в сумме 5 490 668 тыс. руб.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	403 958	88 904	45 776	538 638
Поступления	168 610	35 268	–	203 878
Выбытия	(114 187)	–	–	(114 187)
На 31 декабря 2020 года	458 381	124 172	45 776	628 329
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 года	(247 979)	(27 885)	(28 164)	(304 028)
Начисленная амортизация	(126 442)	(20 738)	(2 963)	(150 143)
Выбытия	114 187	–	–	114 187
На 31 декабря 2020 года	(260 234)	(48 623)	(31 127)	(339 984)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	155 979	61 019	17 612	234 610
На 31 декабря 2020 года	198 147	75 549	14 649	288 345

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	458 381	124 172	45 776	628 329
Реклассификация между группами	–	(25 792)	25 792	–
Поступления	110 067	25 566	–	135 633
Выбытия	(98 692)	–	–	(98 692)
На 31 декабря 2021 года	469 756	123 946	71 568	665 270
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 года	(260 234)	(48 623)	(31 127)	(339 984)
Реклассификация между группами	–	11 463	(11 463)	–
Начисленная амортизация	(134 868)	(25 673)	(4 084)	(164 625)
Выбытия	98 692	–	–	98 692
На 31 декабря 2021 года	(296 410)	(62 833)	(46 674)	(405 917)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 года	198 147	75 549	14 649	288 345
На 31 декабря 2021 года	173 346	61 113	24 894	259 353

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 164 625 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 150 143 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 1 143 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 091 тыс. руб.), ставка капитализации 6,95% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 6,71%).

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

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	881 040	775 620	471 339	27 067	2 155 066
Реклассификация между группами	(2 243)	1 349	774	120	–
Поступления	10 300	60 785	5 162	28	76 275
Изменение условий по договорам аренды	(21 362)	(170 406)	(57 791)	(3 146)	(252 705)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 149)	(3 733)	(2 699)	(307)	(10 888)
На 31 декабря 2020 года	863 586	663 615	416 785	23 762	1 967 748
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(112 541)	(36 652)	(36 230)	(3 218)	(188 641)
Реклассификация между группами	134	(449)	409	(94)	–
Начисленная амортизация	(129 396)	(167 754)	(94 225)	(5 948)	(397 323)
Изменение условий по договорам аренды	24 349	137 505	62 065	3 791	227 710
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 921	964	762	516	5 163
На 31 декабря 2020 года	(214 533)	(66 386)	(67 219)	(4 953)	(353 091)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	768 499	738 968	435 109	23 849	1 966 425
На 31 декабря 2020 года	649 053	597 229	349 566	18 809	1 614 657

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	863 586	663 615	416 785	23 762	1 967 748
Реклассификация между группами	(4 128)	21 085	(16 180)	(777)	–
Поступления	17 917	91	1	65	18 074
Изменение условий по договорам аренды	91 548	79 040	34 161	1 476	206 225
Выбытие или прекращение договоров аренды	(6 577)	–	–	–	(6 577)
На 31 декабря 2021 года	962 346	763 831	434 767	24 526	2 185 470
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(214 533)	(66 386)	(67 219)	(4 953)	(353 091)
Реклассификация между группами	(824)	2 968	(2 030)	(114)	–
Начисленная амортизация	(129 103)	(167 287)	(90 939)	(5 477)	(392 806)
Изменение условий по договорам аренды	225 601	147 058	63 530	2 745	438 934
Обесценение / восстановление обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 328	–	–	–	5 328
На 31 декабря 2021 года	(113 531)	(83 647)	(96 658)	(7 799)	(301 635)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	649 053	597 229	349 566	18 809	1 614 657
На 31 декабря 2021 года	848 815	680 184	338 109	16 727	1 883 835

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 2021 года, раскрыта в Примечании 02 «Основные средства».

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	–	–	(3 639 303)	(3 241 518)	(3 639 303)	(3 241 518)
Нематериальные активы	–	–	(12 399)	(18 413)	(12 399)	(18 413)
Активы в форме права пользования	–	–	(376 767)	(322 931)	(376 767)	(322 931)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	8	3	–	–	8	3
Запасы	–	–	(1 490)	(1 593)	(1 490)	(1 593)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 237	40 299	–	–	29 237	40 299
Авансы выданные и прочие активы	874	959	–	–	874	959
Обязательства по аренде	402 393	350 372	–	–	402 393	350 372
Оценочные обязательства	3 608	7 467	–	–	3 608	7 467
Обязательства по вознаграждениям работникам	42 171	54 145	–	–	42 171	54 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	99 768	89 406	–	–	99 768	89 406
Авансы полученные	3 087	800	–	–	3 087	800
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	109 089	73 939	–	–	109 089	73 939
Прочее	17 498	15 804	–	–	17 498	15 804
Налоговые активы/ (обязательства)	707 733	633 194	(4 029 959)	(3 590 771)	(3 322 226)	(2 951 261)
Зачет налога	(707 733)	(639 510)	707 733	639 510	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	–	–	(3 322 226)	(2 951 261)	(3 322 226)	(2 951 261)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 18 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 18 354 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(3 241 518)	(397 785)	–	(3 639 303)
Нематериальные активы	(18 413)	6 014	–	(12 399)
Активы в форме права пользования	(322 931)	(53 836)	–	(376 767)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	3		5	8
Запасы	(1 593)	103	–	(1 490)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 299	(11 062)	–	29 237
Авансы выданные и прочие активы	959	(85)	–	874
Обязательства по аренде	350 372	52 021	–	402 393
Оценочные обязательства	7 467	(3 859)	–	3 608
Обязательства по вознаграждениям работникам	54 145	(3 711)	(8 263)	42 171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89 406	10 362	–	99 768
Авансы полученные	800	2 287	–	3 087
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	73 939	35 150	–	109 089
Прочее	15 804	1 694	–	17 498
	(2 951 261)	(362 707)	(8 258)	(3 322 226)
	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(2 975 891)	(265 627)	–	(3 241 518)
Нематериальные активы	(16 474)	(1 939)	–	(18 413)
Активы в форме права пользования	(393 285)	70 354	–	(322 931)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(5)	11	(3)	3
Запасы	8 109	(9 702)	–	(1 593)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(74 057)	114 356	–	40 299
Авансы выданные и прочие активы	583	376	–	959
Обязательства по финансовой аренде	408 267	(57 895)	–	350 372
Оценочные обязательства	98 714	4 475	–	103 189
Обязательства по вознаграждениям работникам	55 995	(10 478)	8 628	54 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 457)	(2 859)	–	(6 316)
Авансы полученные	809	(9)	–	800
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	73 939	–	73 939
Прочее	12 413	3 391	–	15 804
	(2 878 279)	(81 607)	8 625	(2 951 261)

16. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1 786 033	2 069 548
Прочие запасы	65 089	84 001
	1 851 122	2 153 549

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 465 133 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 443 018 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, запасы, в сумме 2 214 754 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года: 2 099 319 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	598 436	912 139
Прочая дебиторская задолженность	842 001	778 894
	1 440 437	1 691 033
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 246 034	6 271 243
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(875 144)	(1 183 969)
Прочая дебиторская задолженность	259 550	222 263
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(116 554)	(105 546)
	5 513 886	5 203 991

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 597 027 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 910 464 тыс. руб.) Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2025 годах и применение ставки процента в диапазоне 6,01-7,25% годовых.

18. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	26 177	4 716
НДС по авансам полученным	180 143	137 130
	206 320	141 846
Оборотные		
Авансы выданные	164 937	173 465
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 570)	(14 971)
НДС к возмещению	7 889	11 700
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	81 970	63 839
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	32 867	8 752
	274 093	242 785

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	772 592	521 157
Эквиваленты денежных средств	33 200	42 600
	805 792	563 757

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 7,95% до 8,25% годовых.

20. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
В обращении на 1 января, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

(в) Дивиденды

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

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 28 мая 2021 года, было принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2020 года, в связи с полученным по итогам 2020 года убытком.

21. Прибыль на акцию

Расчет прибыли/(убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2021 год	2020 год
Обыкновенные акции на 1 января	188 307 959	188 307 959
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	188 307 959	188 307 959

ПАО «Россети Волга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	188 307 959	188 307 959
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	982 914	(117 216)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0052	(0,0006)
22. Заемные средства		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 710 000	6 841 000
Обязательства по аренде	1 651 321	1 348 180
	8 361 321	8 189 180
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	36 864	28 923
Обязательства по аренде	360 644	403 681
	397 508	432 604
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	36 864	28 923
	36 864	28 923

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

ПАО «Россети Волга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2023	9,65%	5,7%	2 014 913	2 009 689
Необеспеченные кредиты и займы*	2023-2024	КС ЦБ РФ** + 1,15% – КС ЦБ РФ** + 1,2%	КС ЦБ РФ** + 1,45%	4 731 951	841 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021	–	КС ЦБ РФ** + 1,4%	–	4 019 234
				6 746 864	6 869 923
Обязательства по аренде	2022-2070	5,57-9,59%	5,57-9,49%	2 011 965	1 751 861
Итого обязательства				8 758 829	8 621 784

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

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

* Кредиты, полученные от компаний, связанных государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	4 040 590	–	11 361	2 041 337	1 062 034
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	17 653 103	1 290 000	–	–	–
Погашение заемных средств	(13 621 693)	(2 521 000)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(326 255))	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(403 326)	(166 580)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(1 211 856)
Итого	4 031 410	(1 231 000)	(403 326)	(492 835)	(1 211 856)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(1 231 000)	1 231 000	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	100 692	–	–
Процентные расходы	–	–	320 196	166 578	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	20 902	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	201 041
Прочие изменения, нетто	–	–	–	15 879	(7 988)
Итого	(1 231 000)	1 231 000	420 888	203 359	193 053
На 31 декабря 2020 года	6 841 000	–	28 923	1 751 861	43 231

24. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 620 128	1 736 614
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	155 772	176 617
Итого чистая стоимость обязательств	1 775 900	1 913 231

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2021 год	2020 год
Стоимость активов на 1 января	498 694	471 146
Доход на активы программ	19 179	32 978
Взносы работодателя	87 604	98 959
Прочее движение по счетам	542	6 154
Выплата вознаграждений	(88 431)	(110 543)
Стоимость активов на 31 декабря	517 588	498 694

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2021 год		2020 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 736 614	176 617	1 656 824	171 577
Стоимость текущих услуг	92 438	16 831	87 173	16 695
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	97 285	9 579	94 062	9 596
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(319 892)	(19 537)	37 036	2 557
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	155 455	(8 128)	25 294	(4 548)
Взносы в программу	(141 772)	(19 590)	(163 775)	(19 260)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 620 128	155 772	1 736 614	176 617

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	109 269	103 868
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(27 665)	(1 991)
Процентные расходы	106 864	103 658
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	188 468	205 535

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(319 892)	37 036
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	155 455	25 294
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(164 437)	62 330

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

	2021 год	2020 год
Переоценка на 1 января	1 363 407	1 301 077
Изменение переоценки	(164 437)	62 330
Переоценка на 31 декабря	1 198 970	1 363 407

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,0%
Ставка инфляции	5,0%	4,5%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,1%	7,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-4,4%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	3,1%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,9%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 247 920 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 234 056 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 13 864 тыс. руб.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	33 933	68 733
Прочая кредиторская задолженность	108 378	38 740
	142 311	107 473
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 131 723	5 183 173
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	201 005	705 009
Задолженность перед персоналом	1 085 147	921 244
Дивиденды к уплате	23 016	43 231
	8 440 891	6 852 657
	8 583 202	6 960 130

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность, относящуюся к расчетам с подрядчиками по капитальному строительству в общей сумме 30 826 тыс. руб. и соглашениям по компенсации расходов Общества на сумму 99 414 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 63 715 тыс. руб. и 33 788 тыс. руб. соответственно). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2023 году и применение ставки процента 8,97% годовых.

Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,97% годовых.

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

26. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	285 088	456 843
Налог на имущество	207 814	236 356
Взносы на социальное обеспечение	313 481	259 064
Прочие налоги к уплате	131 881	110 422
	938 264	1 062 685

27. Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 006 075	744 596
Прочие авансы полученные	84 890	87 447
	1 090 965	832 043
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	397 851	420 170
Прочие авансы полученные	245 881	126 222
	643 732	546 392

28. Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	37 336	44 783
Начисление (увеличение) за период	22 885	35 629
Восстановление (уменьшение) за период	(29 077)	(36 232)
Использование оценочных обязательств	(12 990)	(6 844)
Остаток на 31 декабря	18 154	37 336

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

29. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	128	153
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 954 323	6 895 024
Денежные средства и их эквиваленты	805 792	563 757
	7 760 243	7 458 934

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	21 771	(21 771)	47 765	(47 765)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 451 763	(545 559)	6 787 703	(823 728)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	50 739	(49 757)	51 445	(50 462)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	18 413	(8 852)	18 166	(12 937)
Прочие покупатели	301 784	(249 205)	278 303	(249 077)
	6 844 470	(875 144)	7 183 382	(1 183 969)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 190 906 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4 315 343 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 347 450	(37)	6 359 422	(8 633)
Просроченная менее чем на 3 месяца	594 893	(234 293)	371 813	(76 414)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	100 371	(12 167)	114 914	(60 833)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	156 238	(23 647)	257 614	(185 479)
Просроченная на срок более года	747 069	(721 554)	1 080 776	(958 156)
	7 946 021	(991 698)	8 184 539	(1 289 515)

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(1 289 515)	(1 063 189)
Увеличение резерва за период	(128 892)	(370 010)
Восстановление сумм резерва за период	187 203	134 459
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	239 506	9 225
Остаток на 31 декабря	(991 698)	(1 289 515)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 22 490 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 19 159 000 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 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	6 746 864	7 836 773	685 237	6 639 178	512 358	–	–	–
Обязательства по аренде	2 011 965	3 427 118	529 970	474 142	394 107	393 829	379 465	1 255 606
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 583 202	8 582 957	8 443 628	136 201	3 128	–	–	–
	<u>17 342 031</u>	<u>19 846 848</u>	<u>9 658 835</u>	<u>7 249 521</u>	<u>909 593</u>	<u>393 829</u>	<u>379 465</u>	<u>1 255 606</u>
<u>31 декабря 2020 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	6 869 923	7 921 238	416 860	387 937	7 116 441	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	1 751 861	3 061 955	524 295	444 849	389 865	298 943	42 784	1 361 219
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 954 418	6 955 123	6 845 804	67 777	41 542	–	–	–
	<u>15 576 202</u>	<u>17 938 316</u>	<u>7 786 959</u>	<u>900 563</u>	<u>7 547 848</u>	<u>298 943</u>	<u>42 784</u>	<u>1 361 219</u>

(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.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 4 731 951 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 4 860 235 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2021 год на 17 905 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 13 241 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 128 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 153 тыс. руб.).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 440 437	1 440 437	–	–	1 440 437
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты		128	128	128	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(6 746 864)	(6 831 586)	–	(6 831 586)	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	(142 311)	(142 311)	–	–	(142 311)
		<u>(5 448 610)</u>	<u>(5 533 332)</u>	<u>128</u>	<u>(6 831 586)</u>	<u>1 298 126</u>

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 691 033	1 691 033	–	–	1 691 033
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты		153	153	153	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(6 869 923)	(6 679 136)	–	(6 679 136)	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	(107 473)	(107 473)	–	–	(107 473)
		<u>(5 286 210)</u>	<u>(5 095 423)</u>	<u>153</u>	<u>(6 679 136)</u>	<u>1 583 560</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 6,01-9,47% (на 31 декабря 2020 года: 4,25-12,57%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 8,97% (на 31 декабря 2020 года: 7,04-8,97%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 8,85% (на 31 декабря 2020 года: 6,78%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года	153
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(25)
На 31 декабря 2021 года	128

(д) Управление капиталом

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

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

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

30. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 549 995 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 264 743 тыс. руб. с учетом НДС).

31. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

32. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

Выручка, прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания				
Прочая выручка	1 086	1 086	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	406 003	104 368	21 343	19 561
Прочие доходы	17 920	20 252	–	–
Дивиденды к получению	–	1	–	–
Процентный доход по реструктуризированной задолженности	19 231	4 360	–	–
	444 240	130 067	21 343	19 561

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(135 396)	(153 696)	(25 195)	(29 832)
Прочие работы и услуги производственного характера	(39 245)	(39 245)	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(13 516 389)	(13 287 136)	(1 340 925)	(626 684)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(5 558)	–	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(308 991)	(174 394)	(39 419)	(44 433)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(250 738)	–	–
Оценочные обязательства	(4 932)	–	–	–
Прочие расходы	(110 074)	(92 696)	(1 421 097)	(1 010 355)
	(14 120 585)	(13 997 905)	(2 826 636)	(1 711 304)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 040	8 478
Авансы полученные	(40)	(6)
	3 000	8 472

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	114 810	111 854
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	4 944	1 472
	119 754	113 326

На 31 декабря 2021 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 16 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 11 557 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:

- 19% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 19%);
- 19% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 20%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 11%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 361 878 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 277 475 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 6 746 864 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 850 688 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 222 211 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 98 108 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 115 032 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 013 749 тыс. руб.).

33. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.