

ГРУППА «СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. Общие сведения о Группе «Сетевая компания» и ее деятельность	5
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3. Основные положения учетной политики	7
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций	23
6. Новые стандарты и интерпретации	23
7. Операции со связанными сторонами и расчеты по ним	24
8. Основные средства	26
9. Нематериальные активы	30
10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	30
11. Дочерние и ассоциированные компании	32
12. Инвестиции в долевые ценные бумаги	33
13. Прочие внеоборотные активы	34
14. Запасы	34
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
16. Краткосрочные инвестиции	35
17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	36
18. Капитал	36
19. Налог на прибыль	37
20. Авансы, полученные от покупателей	39
21. Обязательства по вознаграждениям работникам	39
22. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	42
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
24. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	42
25. Выручка	43
26. Прочие операционные доходы	43
27. Операционные расходы	43
28. Финансовые доходы	44
29. Финансовые расходы	44
30. Условные и договорные обязательства	44
31. Управление финансовыми рисками	45
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	51
33. События после отчетной даты	52

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Сетевая компания»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Сетевая компания» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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.



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка обесценения основных средств и активов в форме права пользования <i>Примечания 3, 4 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.</i> По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупная балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования, составляет 82 605 575 тыс. руб. Это самые значимые активы в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, на который приходится 91% общей стоимости активов. Руководство Группы оценило наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения, с учетом проведенного анализа результатов деятельности Группы за отчетный период, перспектив развития отрасли за обозримый период, рычагов государственного регулирования, операционных планов. В качестве единицы, генерирующей денежные потоки, определена вся деятельность Группы по передаче электроэнергии. Руководством были выявлены признаки обесценения и проведена оценка возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. В результате проведенного тестирования необходимость признания обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года не выявлена. Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые суждения относятся к ставке дисконтирования и процентной ставке роста в постпрогнозный период. Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств и активов в форме права пользования ввиду того, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.	Мы получили и проанализировали результаты оценки возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. При формировании нашего вывода в отношении использованных руководством допущений и методологии мы, в том числе, опирались на результаты работы наших экспертов в области оценки. Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств и активов в форме права пользования включали следующее: • проверку методологии и математической точности финансовой модели, использованной руководством Группы при проведении теста на обесценение; • проверку на выборочной основе исходных данных и допущений, использованных в финансовой модели, и их соответствие бюджетным данным и заключениям государственных органов по установлению тарифов в рамках передачи электрической энергии, доступной и надежной внешней информации (включая, но не ограничиваясь макроэкономическими прогнозами, информацией о регулируемых и рыночных ценах на электроэнергию и мощность), а также нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли; • рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения. Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4 и 8 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями МСФО. Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении обесценения основных средств и активов в форме права пользования при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
	неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений. Мы отмечаем, что использованная руководством финансовая модель является в значительной степени чувствительной к изменениям ключевых допущений. Можно обоснованно предположить, что, если фактические показатели окажутся отличными от сделанных допущений, то соответственно, в будущем могут возникнуть как дальнейшие убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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.

26 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация



Е. В. Сидорова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906098640)

Группа «Сетевая компания»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тыс. рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	78 365 163	69 288 942
Нематериальные активы	9	1 169 997	1 021 681
Активы в форме права пользования	10	4 240 412	4 373 830
Инвестиции в долевые ценные бумаги	12	219 478	206 889
Инвестиции в ассоциированные компании	11	589 719	197 983
Прочие внеоборотные активы	13	2 815 882	2 861 405
Итого внеоборотные активы		87 400 651	77 950 730
Оборотные активы			
Основные средства, предназначенные для продажи		21 480	9 717
Запасы	14	224 088	185 009
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 633 051	1 802 134
Предоплата по налогу на прибыль		-	352 046
Краткосрочные инвестиции	16	50 009	293 079
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	1 849 027	2 316 526
Итого оборотные активы		3 777 655	4 958 511
ИТОГО АКТИВЫ		91 178 306	82 909 241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	7 932 212	7 932 212
Эмиссионный доход	18	3 227 680	3 227 680
Накопленный доход / (убыток) в результате переоценки чистых пенсионных обязательств	21	1 799	(11 753)
Резерв по переоценке инвестиций в долевые ценные бумаги	12	(42 740)	(52 813)
Нераспределенная прибыль		59 132 045	53 602 167
Капитал акционеров Группы		70 250 996	64 697 493
ИТОГО КАПИТАЛ		70 250 996	64 697 493
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	6 771 331	5 449 328
Обязательства по аренде	10	2 714 876	3 201 532
Авансы, полученные от покупателей	20	85 747	687 706
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	638 222	630 780
Прочие долгосрочные обязательства	22	190 922	-
Итого долгосрочные обязательства		10 401 098	9 969 346
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 625 306	3 175 919
Предоплата по эмиссии акций	18	2 409 586	1 014 922
Авансы, полученные от покупателей	20	1 511 639	659 146
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям	30	2 549	1 785 787
Обязательства по аренде	10	962 759	891 769
Задолженность по налогу на прибыль		92 398	-
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	24	1 093 032	446 412
Прочие краткосрочные обязательства	22	828 943	268 447
Итого краткосрочные обязательства		10 526 212	8 242 402
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20 927 310	18 211 748
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		91 178 306	82 909 241

Утверждено и подписано:

И.о. Генерального директора

Заместитель Генерального директора по финансам

26 апреля 2023 года

 Лукин В. А.
 Гималтдинова Л. А.

Группа «Сетевая компания»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тыс. рублей)

	Прим.	2022	2021
Выручка	25	29 658 836	27 695 690
Прочие операционные доходы до восстановления оценочного обязательства по судебным искам и иным требованиям	26	873 382	263 213
Операционные расходы до обесценения основных средств и активов в форме права пользования, результата от выбытия основных средств и начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки	27	(25 375 236)	(20 679 777)
Восстановление оценочного обязательства по судебным искам и иным требованиям	30	2 358 988	18 911
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	13, 15	29 565	(71 305)
Признание обесценения основных средств и активов в форме права пользования	8, 10	-	(2 174 671)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств		(114 987)	55 770
Прибыль от операционной деятельности		7 430 548	5 107 831
Финансовые доходы	28	329 246	175 771
Финансовые расходы	29	(333 835)	(370 287)
Доля в результатах ассоциированных организаций		23 996	7 472
Прибыль до налогообложения		7 449 955	4 920 787
Расход по налогу на прибыль	19	(1 920 077)	(528 923)
Прибыль за год		5 529 878	4 391 864
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Переоценка чистых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	21	13 552	70 296
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги	12	12 591	64 965
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	19	(2 518)	(12 993)
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки		23 625	122 268
Прочий совокупный доход за год		23 625	122 268
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5 553 503	4 514 132

Группа «Сетевая компания»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тыс. рублей)

	Прим.	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		7 449 955	4 920 787
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	27	4 090 539	3 840 944
(Уменьшение)/увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13, 15	(29 565)	71 305
(Уменьшение)/увеличение оценочного обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям	26, 27, 30	(1 773 876)	644 552
Расходы по отложенным вознаграждениям работникам		16 716	12 006
Финансовые доходы	28	(329 246)	(175 771)
Финансовые расходы	29	333 835	370 287
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		114 987	(55 770)
Доля в результатах ассоциированных организаций		(23 996)	(7 472)
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи		394	4 000
Доход от вклада в уставный капитал ООО «Телекомэнерго»	26	(367 734)	(185 801)
Признание обесценения основных средств и активов в форме права пользования	8, 10	-	2 174 671
Безвозмездное получение основных средств		(67 528)	(35 563)
Прочие неденежные операции		(1 725)	17 727
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		9 412 756	11 595 902
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		38 365	178 671
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		172 978	(139 267)
Увеличение авансов полученных		250 260	484 869
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 526 156	236 525
Уменьшение оценочного обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям		(9 361)	(165 628)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		1 015 196	382 064
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		20 993	(14 853)
Потоки денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль		12 427 343	12 558 283
Налог на прибыль		(524 728)	(782 412)
Чистые денежные средства, полученные от текущей деятельности		11 902 615	11 775 871
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		39 939	80 097
Проценты полученные		328 191	183 791
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 282 063)	(10 918 153)
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании		(6)	(37)
Размещение банковских депозитов		(138 000)	(631 500)
Закрытие банковских депозитов		379 500	1 718 250
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 672 439)	(9 567 552)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление от эмиссии акций/предоплата акций	18	239 053	380 496
Платежи по аренде	10	(602 893)	(522 010)
Проценты по аренде	10	(333 835)	(370 287)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(697 675)	(511 801)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств		(467 499)	1 696 518
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	17	2 316 526	620 008
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	17	1 849 027	2 316 526

Прилагаемые примечания 1 - 33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Сетевая компания»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тыс. рублей)

Капитал, причитающийся акционерам Группы						
			Накопленный доход / (убыток) в результате переоценки чистых пенсионных обязательств	Резерв по переоценке инвестиций в долевые ценные бумаги	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Прим.	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход				
На 1 января 2021 года	7 932 212	3 227 680	(82 049)	(104 785)	49 210 303	60 183 361
Прибыль за год		-	-	-	4 391 864	4 391 864
Прочий совокупный доход за год						
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги		-	-	51 972	-	51 972
Переоценка чистых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	21	-	70 296	-	-	70 296
Итого совокупный доход за год		-	70 296	51 972	4 391 864	4 514 132
На 31 декабря 2021 года	7 932 212	3 227 680	(11 753)	(52 813)	53 602 167	64 697 493
На 1 января 2022 года	7 932 212	3 227 680	(11 753)	(52 813)	53 602 167	64 697 493
Прибыль за год		-	-	-	5 529 878	5 529 878
Прочий совокупный доход за год						
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги		-	-	10 073	-	10 073
Переоценка чистых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	21	-	13 552	-	-	13 552
Итого совокупный доход за год		-	13 552	10 073	5 529 878	5 553 503
На 31 декабря 2022 года	7 932 212	3 227 680	1 799	(42 740)	59 132 045	70 250 996

1. Общие сведения о Группе «Сетевая компания» и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для АО «Сетевая компания» (далее – «Компания») и ее дочерней организации ЧОУ ДПО «Центр работ под напряжением» (далее совместно именуемые – «Группа»).

АО «Сетевая компания» было создано 11 декабря 2001 года в соответствии с Основными направлениями реформирования электроэнергетики Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 11 июля 2001 года № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации», во исполнение Указа Президента Республики Татарстан № УП-673 от 8 августа 2001 года «О дальнейших мерах по реформированию электроэнергетики Республики Татарстан».

Основными видами деятельности Компании являются передача электрической энергии и присоединение потребителей к электрическим сетям в Республике Татарстан. Компания является территориальной сетевой организацией, которой принадлежат объекты электросетевого хозяйства всех уровней напряжения: от 0,4 кВ до 500 кВ.

С момента создания и до 1 июля 2009 года Компания входила в состав вертикально интегрированного холдинга ОАО «Татэнерго», осуществляющего производство, передачу, распределение, а также сбыт электрической и тепловой энергии на территории Республики Татарстан. 1 июля 2009 года состоялась реорганизация ОАО «Сетевая компания» и ОАО «Татэнерго», в результате чего Компания стала независимой организацией, и Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан стала основным акционером Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет одиннадцать филиалов, расположенных на территории Республики Татарстан: Альметьевские ЭС, Бугульминские ЭС, Буинские ЭС, Елабужские ЭС, Казанские ЭС, Набережночелнинские ЭС, Нижнекамские ЭС, Приволжские ЭС, Чистопольские ЭС, Дирекция строящихся объектов, Дирекция по обслуживанию потребителей (на 31 декабря 2021 года: одиннадцать филиалов).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Компания осуществляла контроль над деятельностью дочерней организации ЧОУ ДПО «Центр работ под напряжением», осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации, Республике Татарстан, г. Заинск. Основным видом деятельности дочерней организации является предоставление услуг в сфере дополнительного профессионального образования по программам подготовки, профессиональной переподготовки и повышения квалификации персонала предприятий электроэнергетики.

Юридический адрес Компании: 420094, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бондаренко, д. 3.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Татарстан Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые проявляют некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен 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, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Первоочередной задачей функционирования энергетического комплекса было и остается обеспечение надежного энергоснабжения предприятий, населения и социально-значимых объектов: в условиях геополитической обстановки важность и значимость этой задачи лишь увеличивается.

В связи с этим, являясь системообразующим электросетевым предприятием Группа не прекращает свою работу по надежности, бесперебойности и безопасности электроснабжения потребителей Республики Татарстан.

Руководство Группы предпринимает все доступные меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Группы, в том числе:

- выполнение мероприятий по обеспечению надежного энергоснабжения, реализацию приоритетных инвестиционных проектов;
- взаимодействие с поставщиками оборудования и материалов по вопросу замещения зарубежного оборудования и материалов;
- мониторинг прогнозной и фактической информации о влиянии санкционного давления на электроэнергетическую отрасль, деятельность Группы;
- обеспечение финансовой устойчивости посредством своевременной разработки и внедрение мер для нейтрализации возможного негативного влияния сложившейся ситуации.

Тем не менее будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Отношения с государством и их влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа контролируется Республикой Татарстан. Зарегистрированный акционерный капитал Компании, отраженный в Уставе, распределен следующим образом:

по состоянию на 31 декабря 2021 года:

74,43% – Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;

12,69% – Акционерный коммерческий банк «Ак Барс» (Публичное акционерное общество);

6,57% – Государственное унитарное предприятие Республики Татарстан «Электрические сети»;

6,31% – Прочие юридические лица, каждое из которых владеет менее 5% акций.

по состоянию на 31 декабря 2022 года:

74,43% – Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;

12,69% – Акционерное общество «Компания "Юл"»;

6,57% – Государственное унитарное предприятие Республики Татарстан «Электрические сети»;

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

Отношения с государством и их влияние на деятельность Группы (продолжение)

6,31% – Прочие юридические лица, каждое из которых владеет менее 5% акций.

АО «Татэнергосбыт» (государственная компания) является основным покупателем услуг по передаче электрической энергии Группы (Примечание 7). Кроме того, государство оказывает существенное влияние на ряд поставщиков услуг и материалов для Группы (Примечание 7).

Также государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование тарифов на передачу электрической энергии и услуги по присоединению потребителей к электрическим сетям Федеральной антимонопольной службой и Государственным комитетом Республики Татарстан по тарифам. Тарифы для Компании определяются на основе нормативных документов по передаче электрической энергии и технологическому присоединению энергопринимающих устройств к электрическим сетям, и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Инвестиционные программы Компании утверждаются и контролируются уполномоченным органом исполнительной власти Республики Татарстан в лице Министерства промышленности и торговли Республики Татарстан.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и формируют отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – РСБУ). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

В течение отчетного года Группа изменила презентацию некоторых статей консолидированного отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в связи с чем была изменена сравнительная информация.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации, российский рубль, является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

(в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, основанного на проценте владения Группы в уставном капитале соответствующей компании и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (в) все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированной компании. Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных компаний становится равна или превышает ее долю в ассоциированной компании, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной компании.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций. Группа использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально, насколько возможно, используют основные наблюдаемые данные.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (а) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (б) ко 2 Уровню относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены);
- (в) к 3 Уровню относятся оценки, не основанные исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до амортизированной стоимости финансового актива без учета его корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или до амортизированной стоимости финансового обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибыли или убытке;
- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прочем совокупном доходе.

Классификация зависит от: (а) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (б) характеристик денежных потоков по активу.

а) Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления финансовыми активами в целях получения денежных потоков:

- если целью Группы является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов – в этом случае финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости;
- если целью Группы является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, и при этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов – в этом случае финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прочем совокупном доходе;
- когда финансовые активы не попадают ни в одну из описанных выше категорий они относятся к категории прочих бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

б) Для определения характеристик денежных потоков по активу Группа проводит оценку, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании финансового актива, и последующая переоценка не проводится.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Реклассификация финансовых активов

Финансовые активы реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной на понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или методом оценки, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу в момент первоначального признания актива.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Дивиденды по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой.

Прибыли или убытки, относящиеся к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе, признаются в составе прочего совокупного дохода и, впоследствии, в состав прибыли или убытка не переводятся.

Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включается в состав финансовых доходов по методу эффективной процентной ставки. Возникающие при прекращении признания финансового актива прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа применяет два подхода к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки: общий подход и упрощенный подход.

Упрощенный подход предполагает признание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового актива и применяется для торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Для остальных финансовых активов применяется общий подход, который предполагает признание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании изменений кредитного качества финансового инструмента с момента первоначального признания:

- если по данному финансовому инструменту отсутствует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;
- если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента;
- если ранее признанное значительное увеличение кредитного риска на текущую отчетную дату больше не подтверждается, Группа вновь оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

При проведении оценки наличия значительного увеличения кредитного риска Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта финансового инструмента, а не на изменение суммы ожидаемых кредитных убытков.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе прибыли или убытка. Если в последующем периоде размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее отраженный убыток восстанавливается в качестве прибыли. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы убыток не признавался.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа также может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда они погашены, или сроки действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (1) также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением данными активами, или (2) не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с владением данными активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Первоначальное и последующее признание финансовых обязательств

Финансовые обязательства, впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке, а в последующем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, истекает срок его исполнения или происходит модификация договора аренды).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и средства на банковских счетах до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, стоимость которых подвержена незначительному риску изменения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность

Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом рыночной процентной ставки для аналогичных заемщиков на дату возникновения задолженности и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прочем совокупном доходе

Инвестиции в долевыми ценные бумаги

Инвестиции в долевыми ценные бумаги, не имеющие котировок на активном рынке, отражаются по справедливой стоимости, которая определяется на основе сравнительного подхода с применением рыночных мультипликаторов, рассчитываемых для сопоставимых организаций (объектов инвестиций).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как акционерный капитал, по номинальной стоимости. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены и одобрены акционерами до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода и учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Оценочные обязательства по неопределенным налоговым позициям отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Прочие налоги

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события признается предоплата.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае необходимости. Группа оценила основные средства, принадлежавшие Компании на момент первого применения МСФО (1 января 2011 года), по справедливой стоимости. Указанная справедливая стоимость представляет собой условную первоначальную стоимость активов и является основой для начисления амортизации по таким основным средствам.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом в случае, когда признается вероятным, что будущие экономические выгоды, связанные с этими затратами, будут получены Группой, и стоимость данных затрат может быть достоверно оценена.

Расходы на текущий ремонт и ежедневное техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере их возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение всего срока полезного использования. Земельные участки не амортизируются. Сроки полезного использования по классам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15 – 50
Сети линий электропередач	15 – 50
Трансформаторы и трансформаторные подстанции	15 – 30
Информационное оборудование	2 – 30
Прочие	2 – 30

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования, возникающие по договорам аренды, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования представлены ниже:

Тип активов в форме права пользования	Срок полезного использования (лет)
Земля	3 – 50
Здания и сооружения	3 – 50
Сети линий электропередач	4 – 48
Трансформаторы и трансформаторные подстанции	4 – 30
Информационное оборудование	5 – 29
Прочие	5 – 29

Как правило, в договорах аренды Группы предусмотрены опционы на продление и прекращение аренды. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Опционы на продление включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя:

- фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

При признании обязательств по аренде по энергосервисным контрактам, классифицируемым как договоры аренды, Группа применила суждение о том, что тариф по приобретению электроэнергии в целях компенсации потерь и тариф на передачу электроэнергии, на основании которых рассчитываются платежи по данным договорам, представляют собой ставку, от которой зависят переменные арендные платежи.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, а также при изменении срока аренды проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по договорам аренды земельных участков у государственных и муниципальных органов власти зависят от их кадастровой стоимости и являются переменными платежами, не зависящими от индекса и ставки, поэтому признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение к договорам аренды, срок по которым составляет менее 12 месяцев и которые не содержат опцион на продление или Группа не планирует воспользоваться данными опционами на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, стоимость которых не превышает 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов равномерно признаются в расходах в течение срока аренды и отражаются как расходы по аренде в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение за минусом накопленной амортизации и обесценения, при необходимости. Нематериальные активы Группы включают программное обеспечение и результаты разработок, связанных с проектированием и испытанием новых и модернизированных методов и технологий, используемых в производстве, и приобретенных у третьих лиц. Все имеющиеся нематериальные активы имеют конечный срок полезного использования. Амортизация начисляется линейным методом с момента начала использования актива и в течение оценочного срока полезного использования. Сумма амортизации, начисленной за период, включается в расходы текущего периода.

По нематериальным активам устанавливаются следующие сроки полезного использования:

Тип актива	Срок полезного использования (лет)
Программное обеспечение	3 – 20
Результаты разработок, приобретенных у третьих лиц	5

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит данные затраты. Затраты, связанные с сопровождением программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, свидетельствующий о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: а) справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и б) ценности от его использования. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Основные средства, предназначенные для продажи

Основные средства классифицируются как «основные средства, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи, а не за счет продолжения использования. Основные средства классифицируются как «основные средства, предназначенные для продажи» при наличии всех перечисленных ниже условий:

- а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;
- б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации;
- в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене;
- г) продажа ожидается в течение одного года, и
- д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убыток от обесценения при списании стоимости актива до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается в прибыли или убытке за год.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Авансы выданные отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом НДС по авансам выданным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При списании оценка запасов производится по себестоимости каждой единицы. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц от перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность восстановления временных разниц в связи с получением в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Авансы, полученные от покупателей

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости. Авансы полученные классифицируются как долгосрочные, если услуги, относящиеся к авансам, будут оказаны, как ожидается, более чем через год. Авансы полученные отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом НДС по авансам полученным.

Авансы, полученные по договорам технологического присоединения, по договорам на реализацию прочих услуг и авансы, полученные по договорам на передачу электроэнергии, представляют собой обязательства по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности в пользу работников, которым до достижения возраста, установленного действующим законодательством РФ, для получения трудовой пенсии по старости осталось менее десяти лет. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами, которая позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом Группа дополнительно вносит собственные средства в зависимости от разряда работника. План управляется негосударственным пенсионным фондом.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства (продолжение)

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд и по программе дополнительного пенсионного страхования относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа также осуществляет программы по предоставлению пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам. Данные программы являются программами с установленными выплатами. Они распространяются на большинство работников Группы, а также закрытую группу пенсионеров, которые вышли на пенсию до 1 января 2006 года. Для постоянных работников Группа предоставляет единовременные выплаты при выходе на пенсию, за заработанный стаж и выплаты к юбилейным датам.

Пенсионеры, вышедшие на пенсию до 1 января 2006 года, получают регулярную материальную помощь, выплачиваемую пожизненно. Кроме того, Группа обеспечивает ежегодные выплаты всем пенсионерам ко дню пожилого человека, компенсацию расходов на санаторно-курортное лечение и прочие выплаты. Активы по данным программам отсутствуют. Расходы, связанные с предоставлением пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, включены в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой чистую стоимость обязательств по планам – приведенную величину обязательств на отчетную дату за вычетом непризнанной стоимости услуг прошлых периодов. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Чистая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям Российской Федерации, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих обязательств.

Переоценка чистых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами признается незамедлительно в составе прочего совокупного дохода.

Обязательства перед работниками по выплате заработной платы и оплате краткосрочных отпусков признаются в недисконтированной сумме по мере оказания работником услуг в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными услугами или товарами покупателю, без учета сумм, полученных от имени третьих лиц. Выручка отражается за вычетом НДС.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: оказание услуг по передаче электроэнергии; оказание услуг по осуществлению технологического присоединения потребителей к электросетям; прочая выручка.

Группа признает выручку от оказания услуг по передаче электроэнергии в течение периода времени. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги, исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от оказания услуг по осуществлению технологического присоединения потребителей к электросетям и прочая выручка признаются в определенный момент времени. Выручка от оказания услуг по осуществлению технологического присоединения потребителей к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за присоединение потребителей к электросетям. Сроки, условия и размеры этой платы оговариваются отдельно и не зависят от выручки по передаче электроэнергии.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с условиями оплаты, установленными в договоре. По договорам технологического присоединения потребителей к электросетям предусмотрены авансовые платежи, окончательный платеж производится не позднее 15 дней после осуществления технологического присоединения потребителей к электросетям.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Следовательно, Группа не корректирует выручку на влияние временной стоимости денег.

Активы по договору. Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на услуги или товары, переданные покупателю, когда такое право зависит от выполнения определенных условий, отличных от истечения определенного периода времени.

Торговая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность предоставляет право Группе на возмещение, которое является безусловным, т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Обязательства по договору. Обязательство по договору – это обязанность Группы передать покупателю услуги или товары, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы, полученные от покупателей» консолидированного отчета о финансовом положении. Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход за будущие услуги по осуществлению технологического присоединения потребителей к объектам электросетевого хозяйства и отражаются по номинальной стоимости, за вычетом НДС.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа предоставляет свои активы в операционную аренду, не предусматривающую передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, арендные платежи к получению признаются как арендный доход равномерно линейным методом в течение всего срока аренды.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы от инвестиций, процентные доходы по выданным займам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и процентные доходы от денежных средств и эквивалентов денежных средств. В состав финансовых расходов входят процентные расходы по аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов.

Процентные доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Государственные субсидии, выданные на финансирование конкретных расходов, признаются в составе прибыли или убытка в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценочные значения и допущения, которые оказывают влияние на балансовую стоимость активов и обязательств, отражаемых в данной консолидированной финансовой отчетности, и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Бухгалтерские оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство Группы также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения и бухгалтерские оценки и допущения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, перечислены ниже:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на величину начисления амортизации в будущем. Дополнительная информация представлена в Примечании 8.

Руководство регулярно пересматривает сроки полезного использования объектов основных средств исходя из нормативных сроков службы типовых объектов основных средств. Нормативные сроки службы типовых объектов определены исходя из сроков эксплуатации, установленных в нормативной или технической документации, а также экспертной оценки на основе опыта эксплуатации объектов основных средств, построенных и реконструированных с применением современных технологических решений. Все изменения в оценках учитываются перспективно.

Сроки аренды

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 Группа исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление срока аренды. В большинстве случаев, когда Группа принимает решение об исполнении опциона, ожидаемый срок аренды определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств, для которых арендуется актив в форме права пользования.

Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности

Обязательства плана по вознаграждению работникам оцениваются с использованием актуарных оценок и допущений. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений и оценки Группы могут пересматриваться в будущем.

Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. При определении соответствующей ставки дисконтирования Группа учитывает процентные ставки по государственным облигациям Российской Федерации, деноминированным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты, и имеющим сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

Прочие ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств частично основаны на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 21.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

При наличии признаков обесценения Группа проводит тестирование основных средств и активов в форме права пользования на обесценение по каждой единице, генерирующей денежные потоки. В качестве отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, определена деятельность Компании по передаче электроэнергии. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, определяется на основании расчета ценности использования. Данный расчет требует применения допущений, более подробно описанных в Примечании 8.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и иным требованиям

Оценка срока исполнения и величины оценочных обязательств по судебным разбирательствам и иным требованиям связана с высокой степенью неопределенности. Группа применяет профессиональное суждение для оценки вероятности наступления события, в результате которого потребуются выбытие ресурсов, оценки срока исполнения и величины оценочных обязательств. Дополнительная информация представлена в Примечании 30.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации

Опубликованы следующие новые стандарты, интерпретации, поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 по МСФО (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

«Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

«Определение бухгалтерских оценок» – 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).

«Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 или после этой даты).

«Долгосрочные обязательства с ковенантами» – Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Операции со связанными сторонами и расчеты по ним

Республика Татарстан владеет большинством акций Компании и является контролирующей стороной.

В процессе своей деятельности компании Группы осуществляют операции с другими предприятиями, на которые Республика Татарстан или Российская Федерация оказывают значительное влияние либо контролируют, включая промышленные, финансово-кредитные учреждения и различные государственные структуры. В значительной степени операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам. Часть банковских депозитов Группа размещает в банках, связанных с государством, по действующим рыночным ставкам.

В операциях, проводимых Группой в 2022 и 2021 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие услуги:

	2022	2021
Услуги, оказанные Группой	23 934 137	21 812 682
Передача электроэнергии	23 840 794	21 668 269
Ремонт и техобслуживание объектов электросетевого хозяйства	93 343	91 885
Технологическое присоединение к сетям	-	52 528
Прочие операционные доходы	30 948	-
Доход от полученной государственной субсидии	30 948	-
Финансовые доходы	214 140	75 235
Процентные доходы по банковским депозитам и расчетным счетам	214 140	75 235
Приобретение основных средств и прочих активов	275 180	352 206
Приобретение основных средств и нематериальных активов	177 691	266 588
Приобретение запасов	97 489	85 618
Расходы, понесенные Группой	5 252 311	2 226 205
Расходы на социальную сферу и благотворительность	2 186 229	115 760
Услуги смежных сетевых организаций	1 546 371	1 475 194
Услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети	1 144 315	254 899
Электроэнергия, потребленная в производстве	114 928	103 653
Платежи по программе строительства жилья по социальной ипотеке	92 197	88 651
Услуги по проверке средств измерения	66 731	74 745
Приобретение путевок	51 994	49 261
Услуги связи	45 649	62 044
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 897	1 998

7. Операции со связанными сторонами и расчеты по ним (продолжение)

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные	1 357 726	1 517 764
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12 000)	(8 103)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 825 944	2 101 076
Торговая и прочая кредиторская задолженность	598 855	483 779
Предоплата по соглашениям о компенсации убытков в связи с переустройством объектов электросетевого хозяйства	627 879	256 500
Предоплата по эмиссии акций	2 409 586	1 014 922
Задолженность по аренде	1 928 976	2 323 828
Авансы, полученные от покупателей	345 856	197 101
Отложенный доход по полученным государственным субсидиям	145 752	-

К операциям с Республикой Татарстан и Российской Федерацией также относятся расчеты по налогам, которые раскрыты в Примечаниях 19 и 24.

В процессе своей деятельности Группа перечисляет взносы в негосударственный пенсионный фонд, который находится под контролем Российской Федерации. Операции с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 21.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение выплачивается ключевому управленческому персоналу Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей бухгалтерской отчетности по РСБУ.

В течение отчетных периодов были осуществлены следующие выплаты:

	2022	2021
Заработная плата и премии	97 051	110 108
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	17 193	18 700
Пенсионный план с установленными взносами	1 160	690
Выплаты по достижению пенсионного возраста и прочие выплаты долгосрочного характера	2 552	-
Итого	117 956	129 498

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

Группа «Сетевая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год
 (в тыс. рублей)

8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Сети линий электропередач	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Информационное оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
За 2022 год								
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	221 158	13 030 390	62 490 379	40 126 837	8 005 333	2 665 189	1 082 707	127 621 993
Реклассификация между группами ОС	-	(1 260)	(28 234)	(778)	28 999	1 273	-	-
Поступление	89 107	41 359	276 995	936 851	21 104	128 731	11 431 037	12 925 184
Ввод в состав ОС	-	504 252	5 503 307	2 690 365	2 629 659	376 688	(11 704 271)	-
Выбытие	(766)	(74 990)	(169 914)	(130 573)	(18 369)	(19 434)	(7 777)	(421 823)
Перевод в категорию предназначенных для продажи	(173)	(65 648)	-	-	-	-	-	(65 821)
На 31 декабря 2022 года	309 326	13 434 103	68 072 533	43 622 702	10 666 726	3 152 447	801 696	140 059 533
Накопленная амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2021 года	(78 734)	(5 647 744)	(28 241 125)	(19 813 212)	(2 932 324)	(1 459 544)	(160 368)	(58 333 051)
Реклассификация между группами ОС	-	229	15 611	711	(16 310)	(241)	-	-
Начисление амортизации	-	(269 547)	(1 525 208)	(1 132 317)	(573 747)	(141 779)	-	(3 642 598)
Списано при выбытии	75	51 236	94 371	56 087	17 751	17 490	-	237 010
Перевод в категорию предназначенных для продажи	68	43 411	-	-	-	-	-	43 479
Ввод в состав ОС	-	(793)	(19 326)	(1 557)	(393)	(309)	22 378	-
Восстановление обесценения	-	159	-	-	6	-	625	790
На 31 декабря 2022 года	(78 591)	(5 823 049)	(29 675 677)	(20 890 288)	(3 505 017)	(1 584 383)	(137 365)	(61 694 370)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	142 424	7 382 646	34 249 254	20 313 625	5 073 009	1 205 645	922 339	69 288 942
На 31 декабря 2022 года	230 735	7 611 054	38 396 856	22 732 414	7 161 709	1 568 064	664 331	78 365 163

Группа «Сетевая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей)

8. Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Сети линий электропередач	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Информационное оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
За 2021 год								
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	218 604	12 677 737	57 831 336	38 072 851	5 667 489	2 388 542	675 920	117 532 479
Реклассификация между группами ОС	-	7	3	(6)	16 324	(16 328)	-	-
Поступление	5 713	19 851	93 940	258 021	12 482	231 755	9 901 818	10 523 580
Ввод в состав ОС	-	396 995	4 715 619	1 938 908	2 358 873	82 385	(9 492 780)	-
Выбытие	(3 151)	(50 185)	(150 364)	(112 781)	(49 835)	(21 165)	(2 251)	(389 732)
Перевод в категорию предназначенных для продажи	(8)	(14 015)	(155)	(30 156)	-	-	-	(44 334)
На 31 декабря 2021 года	221 158	13 030 390	62 490 379	40 126 837	8 005 333	2 665 189	1 082 707	127 621 993
Накопленная амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2020 года	(75 907)	(5 199 947)	(25 901 019)	(18 259 653)	(2 363 972)	(1 307 446)	(74 544)	(53 182 488)
Реклассификация между группами ОС	(1)	441	(150)	(76)	(12 529)	12 315	-	-
Начисление амортизации	-	(277 977)	(1 454 322)	(1 075 153)	(439 738)	(148 995)	-	(3 396 185)
Списано при выбытии	1 204	28 584	105 558	74 659	37 238	19 431	-	266 674
Перевод в категорию предназначенных для продажи	7	10 620	92	20 045	-	-	-	30 764
Ввод в состав ОС	-	(189)	(12 867)	(1 639)	(8 601)	-	23 296	-
Признание обесценения	(4 037)	(209 276)	(978 417)	(571 395)	(144 722)	(34 849)	(109 120)	(2 051 816)
На 31 декабря 2021 года	(78 734)	(5 647 744)	(28 241 125)	(19 813 212)	(2 932 324)	(1 459 544)	(160 368)	(58 333 051)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	142 697	7 477 790	31 930 317	19 813 198	3 303 517	1 081 096	601 376	64 349 991
На 31 декабря 2021 года	142 424	7 382 646	34 249 254	20 313 625	5 073 009	1 205 645	922 339	69 288 942

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года незавершенное строительство в основном представлено проектами по строительству новых и реконструкции имеющихся объектов основных средств, направленными на обеспечение надежного и бесперебойного электроснабжения потребителей.

В составе поступления за 2022 год отражено приобретение объектов электросетевого хозяйства по договорам мены с Министерством земельных и имущественных отношений, вносимого в оплату обыкновенных акций в размере 1 155 611 тыс. рублей.

Наиболее существенный ввод основных средств в 2022 году связан со строительством объектов подстанции 110 кВ Азино (1 этап) на сумму 714 823 тыс. рублей и строительством закрытого распределительного устройства 35 кВ с реконструкцией открытого распределительного устройства 220 кВ подстанции 500 кВ Бугульма (1 этап) на сумму 492 242 тыс. рублей.

Наиболее существенный ввод основных средств в 2021 году связан со строительством объектов 110-220 кВ Нижнекамского энергорайона на сумму 383 565 тыс. рублей, с реконструкцией воздушной линии электропередачи 220 кВ Киндери – Центральная на сумму 318 818 тыс. рублей и строительством закрытого распределительного устройства 35 кВ с реконструкцией открытого распределительного устройства 220 кВ подстанции 500 кВ Бугульма (1 этап) на сумму 258 457 тыс. рублей.

8. Основные средства (продолжение)

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе основных средств имеются полностью амортизированные, но еще используемые объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 3 110 160 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 3 180 990 тыс. рублей).

Если бы срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства Группы, сумма амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была бы на 359 398 тыс. рублей больше или на 308 408 тыс. рублей меньше, соответственно (31 декабря 2021 года: больше на 368 253 тыс. рублей или меньше на 303 114 тыс. рублей, соответственно).

Возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования

Политика сдерживания тарифов, которая в последние годы проводится Правительством Российской Федерации, свидетельствует о наличии объективных признаков обесценения активов Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа произвела тест на обесценение с целью определения возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

Возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования определена как ценность их использования методом прогнозируемых дисконтированных денежных потоков. Этот метод позволяет определить будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные активы в процессе операционной деятельности до момента их выбытия.

При определении возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования были использованы следующие показатели и допущения:

Показатели и допущения для теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Период прогнозирования*	7 лет (с 2023 по 2029)	7 лет (с 2022 по 2028)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,18%	14,84%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	В 2023 году – принят в соответствии с тарифным решением регулирующего органа. Начиная с 2024 года – на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, действующего на отчетную дату	В 2022 году – принят в соответствии с тарифным решением регулирующего органа. Начиная с 2023 года – на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, действующего на отчетную дату
Полезный отпуск	В 2023 году – исходя из прогноза Компании, сформированного на основе утвержденного ФАС России Сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии и мощности на 2023 год по Республике Татарстан. С применением индекса прироста электропотребления начиная с 2024 года – 101,7% на каждый год	В 2022 году – исходя из утвержденного ФАС России Сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии и мощности на 2022 год по Республике Татарстан. С применением индекса прироста электропотребления начиная с 2023 года – 102,07% на каждый год

8. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования (продолжение)

Показатели и допущения для теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Объем потерь	Объем потерь на 2023 принят исходя из расчетов режима загрузки сети с учетом прогноза Компании по электропотреблению потребителей Республики Татарстан, с 2024 года соответствует динамике изменения объема полезного отпуска	Объем потерь на 2022 принят на основании утвержденного Сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии и мощности на 2022 год по Республике Татарстан, с 2023 года соответствует динамике изменения объема полезного отпуска
Прогнозная цена на покупку потерь	На 2023 - 2029 годы принята исходя из прогноза Компании по нерегулируемой цене на оптовом рынке электроэнергии и мощности	На 2022 - 2028 годы принята исходя из прогноза Компании по нерегулируемой цене на оптовом рынке электроэнергии и мощности
Прогноз объемов капитальных затрат	В 2023 - 2024 годах – на основе проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу на 2020-2024 годы; В 2025-2029 годах – на основе оценки руководством необходимой величины капитальных вложений, требуемых на поддержание существующих основных средств	В 2022 - 2024 годах – на основе объектов инвестиционной программы на 2020-2024 годы, утвержденной Министерством промышленности и торговли Республики Татарстан; В 2025-2028 годах – на основе оценки руководством необходимой величины капитальных вложений, требуемых на поддержание существующих основных средств
Потребность в оборотном капитале	Определена на уровне – 7,76% от необходимой валовой выручки, исходя из анализа фактической потребности Компании в оборотном капитале	Определена на уровне – 6,89% от необходимой валовой выручки, исходя из анализа фактической потребности Группы в оборотном капитале
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4% (на основе прогноза индекса потребительских цен, опубликованного Министерством экономического развития)	4% (на основе прогноза индекса потребительских цен, опубликованного Министерством экономического развития)

* По мнению руководства прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.

На 31 декабря 2022 года возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования незначительно превышает балансовую стоимость основных средств и активов в форме права пользования (на 31 декабря 2021 года – 73 662 774 тыс. рублей). Таким образом, в результате проведения теста на 31 декабря 2022 года обесценение основных средств и активов в форме права пользования не выявлено (на 31 декабря 2021 года Группа признала чистое снижение балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования в размере 2 174 671 тыс. рублей (Примечание 10)).

Возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования наиболее чувствительна к изменению таких показателей, как ставка дисконтирования и процентная ставка роста в постпрогнозный период. Если бы ставка дисконтирования была выше на 1,0%, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования снизилась бы на 9 264 003 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 6 407 577 тыс. рублей). Если бы ставка дисконтирования была ниже на 1,0%, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования увеличилась бы на 12 119 616 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 8 009 501 тыс. рублей).

Если бы процентная ставка роста в постпрогнозный период была выше на 1,0%, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования увеличилась бы на 8 488 073 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 5 083 764 тыс. рублей). Если бы процентная ставка роста в постпрогнозный период была ниже на 1,0%, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования снизилась бы на 6 475 386 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 4 028 494 тыс. рублей).

9. Нематериальные активы

	Программные продукты	Результаты разработок	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	1 208 408	91 302	1 299 710
Поступления	269 396	2 658	272 054
Выбытие	(7 055)	(21 209)	(28 264)
На 31 декабря 2022 года	1 470 749	72 751	1 543 500
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2021 года	(233 255)	(44 774)	(278 029)
Начисления за период	(108 918)	(14 403)	(123 321)
Выбытие	6 080	21 767	27 847
На 31 декабря 2022 года	(336 093)	(37 410)	(373 503)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	975 153	46 528	1 021 681
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 134 656	35 341	1 169 997

	Программные продукты	Результаты разработок	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	973 203	151 274	1 124 477
Поступления	237 549	7 885	245 434
Выбытие	(2 344)	(67 857)	(70 201)
На 31 декабря 2021 года	1 208 408	91 302	1 299 710
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2020 года	(145 728)	(91 256)	(236 984)
Начисления за период	(87 990)	(19 701)	(107 691)
Выбытие	463	66 183	66 646
На 31 декабря 2021 года	(233 255)	(44 774)	(278 029)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	827 475	60 018	887 493
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	975 153	46 528	1 021 681

Нематериальные активы представлены приобретенным программным обеспечением и нематериальными активами, представляющими собой результаты разработок (конструкторская документация, методы и технологии, используемые в производстве), приобретенных у третьих лиц.

10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

	Земля	Здания и сооружения	Сети линий электро- передач	Трансформа- торы и трансформа- торные подстанции	Информа- ционное оборудо- вание	Прочие	Итого
За 2022 год							
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	71 909	318 113	985 819	720 059	3 507 809	268 568	5 872 277
Реклассификация между группами	5 174	4 124	3	(10 741)	1 440	-	-
Поступление	6 771	84 976	236	1 916	-	220 046	313 945
Изменение условий по договорам и срокам аренды	2 635	28 053	(6 941)	(72 376)	50 186	9 678	11 235
Выбытие	(6 690)	(60 561)	(16 403)	(144 536)	(50 705)	-	(278 895)
На 31 декабря 2022 года	79 799	374 705	962 714	494 322	3 508 730	498 292	5 918 562
Накопленная амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2021 года	(32 519)	(108 740)	(225 647)	(208 800)	(881 711)	(41 030)	(1 498 447)
Реклассификация между группами	(659)	(923)	-	1 367	215	-	-
Начисление амортизации	(6 124)	(47 438)	(19 310)	(12 486)	(216 362)	(37 054)	(338 774)
Выбытие	4 602	29 130	9 627	88 084	27 628	-	159 071
На 31 декабря 2022 года	(34 700)	(127 971)	(235 330)	(131 835)	(1 070 230)	(78 084)	(1 678 150)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	39 390	209 373	760 172	511 259	2 626 098	227 538	4 373 830
На 31 декабря 2022 года	45 099	246 734	727 384	362 487	2 438 500	420 208	4 240 412

10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Сети линий электро-передач	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Информационное оборудование	Прочие	Итого
За 2021 год							
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	108 081	401 976	1 010 704	691 652	3 507 809	49 214	5 769 436
Поступление	4 419	34 862	-	2 169	-	219 354	260 804
Изменение условий по договорам и сроков аренды	(30 208)	(113 354)	(24 885)	26 238	-	-	(142 209)
Выбытие	(10 383)	(5 371)	-	-	-	-	(15 754)
На 31 декабря 2021 года	71 909	318 113	985 819	720 059	3 507 809	268 568	5 872 277
Накопленная амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2020 года	(26 635)	(80 274)	(184 254)	(139 064)	(604 846)	(13 473)	(1 048 546)
Начисление амортизации	(6 924)	(27 956)	(20 041)	(55 375)	(203 101)	(21 166)	(334 563)
Выбытие	2 146	5 371	-	-	-	-	7 517
Начисление обесценения	(1 106)	(5 881)	(21 352)	(14 361)	(73 764)	(6 391)	(122 855)
На 31 декабря 2021 года	(32 519)	(108 740)	(225 647)	(208 800)	(881 711)	(41 030)	(1 498 447)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	81 446	321 702	826 450	552 588	2 902 963	35 741	4 720 890
На 31 декабря 2021 года	39 390	209 373	760 172	511 259	2 626 098	227 538	4 373 830

Для признания обязательств по аренде в 2022 и в 2021 годах Группой использовалась средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, определенная на дату заключения договора аренды.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от деятельности представлена ниже:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде на начало периода	4 093 301	4 496 716
Обязательства по аренде по новым договорам	312 661	260 804
Переоценка обязательств в результате изменения условий, ожидаемых сроков аренды и выбытия по договорам аренды	(125 434)	(142 209)
Изменения в связи с денежными потоками		
Погашение обязательств и процентов по договорам аренды	(936 728)	(892 297)
Итого изменения в связи с денежными потоками	(936 728)	(892 297)
Прочие изменения		
Процентные расходы	333 835	370 287
Итого прочие изменения	333 835	370 287
Обязательства по аренде на конец периода	3 677 635	4 093 301

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2022 году, составили 333 835 тыс. рублей (в 2021 году: 370 287 тыс. рублей).

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группой произведена переоценка обязательств по аренде и стоимости активов в форме права пользования в связи с пересмотром ожидаемых сроков аренды активов с учетом опциона на продление и прекращение аренды.

Если бы ожидаемый срок аренды активов был на 10% меньше или на 10% больше, сумма обязательств по договорам аренды и стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года была бы на 28 846 тыс. рублей меньше или на 22 430 тыс. рублей больше, соответственно (31 декабря 2021 года: меньше на 35 857 тыс. рублей или больше на 23 298 тыс. рублей, соответственно).

10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления и прочим предприятиям и учреждениям, на условиях операционной аренды. Договоры аренды заключаются на фиксированные периоды, но могут предусматривать возможность продления договора аренды. Арендные платежи по таким договорам зависят от кадастровой стоимости земли и признаются как расходы периода.

Будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которые ожидаются к выплате Группой в течение срока аренды и которые не были включены в обязательство по аренде, так как включают переменные арендные платежи по договорам аренды земли, зависящие от кадастровой стоимости, или относятся к договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных активов, составляют:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
В течение первого года	16 371	16 580
От одного до пяти лет	55 010	58 494
Свыше пяти лет	311 430	337 540
Итого	382 811	412 614

Рост кадастровой стоимости земельных участков по договорам аренды земли, арендные платежи по которым, зависят от кадастровой стоимости, на 10% привел бы к общему увеличению будущих арендных платежей на 31 декабря 2022 года приблизительно на 36 249 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 39 137 тыс. рублей).

Расходы по договорам аренды, которые не были включены в обязательство по аренде, так как включают переменные арендные платежи по договорам аренды земли, зависящие от кадастровой стоимости, или относятся к договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных активов, признанные в отчетном периоде, представлены в примечании 27.

11. Дочерние и ассоциированные компании

Информация о компаниях, контролируемых АО «Сетевая компания», либо на которые АО «Сетевая компания» оказывает значительное влияние, представлена в таблице ниже:

Наименование компаний	Основная деятельность	Вид	Доля собственности 31 декабря 2022 года, %	Доля собственности 31 декабря 2021 года, %
ЧОУ ДПО «Центр работ под напряжением»	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию	дочернее	100,00	100,00
ООО «Телекомэнерго»	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	ассоцииро- ванное	49,00	49,00

16 июля 2020 года АО «Сетевая компания» совместно с ООО «ТТК Диджитал» и АО «Связьинвестнефтехим» учредили ООО «Телекомэнерго» с целью реализации совместных инвестиционных проектов в области связи на базе проводных технологий.

11. Дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация по ассоциированной компании ООО «Телекомэнерго» за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эти даты:

На 31 декабря	2022 года	2021 года
Внеоборотные активы	1 084 106	240 817
Оборотные активы	161 126	172 274
Долгосрочные обязательства	15 652	1 235
Краткосрочные обязательства	26 071	7 810
Чистые активы	1 203 509	404 046
За год, закончившийся 31 декабря	2022 года	2021 года
Выручка	233 226	35 828
Операционные расходы	(116 942)	(15 754)
<i>в т.ч. амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	<i>(21 801)</i>	<i>(3 434)</i>
Прибыль за год	85 049	15 249

В таблице ниже представлена сверка обобщенной финансовой информации ассоциированной компании ООО «Телекомэнерго» с балансовой стоимостью инвестиций Группы:

	2022 года	2021 года
Чистые активы на начало периода	404 046	9 538
Прибыль за год	85 049	15 249
Чистые активы на конец периода	489 095	24 787
Доля в чистых активах	239 656	12 146
Дополнительная эмиссия акций	367 740	185 837
Дивиденды	(17 677)	-
Балансовая стоимость на конец периода	589 719	197 983

12. Инвестиции в долевые ценные бумаги

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Доля собственности	Балансовая стоимость	Доля собственности	Балансовая стоимость
ПАО «Акибанк»	8,24%	219 478	8,24%	206 889
Итого		219 478		206 889

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года инвестиции Группы в акции ПАО «Акибанк» показаны по справедливой стоимости, определенной на основании сравнительного подхода с применением рыночного мультипликатора балансовой стоимости, рассчитываемого для сопоставимых банков, поскольку акции ПАО «Акибанк» не котируются на бирже и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. В 2022 году Группа признала увеличение справедливой стоимости инвестиций в ПАО «Акибанк» на 12 591 тыс. рублей, которое отражено в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за вычетом налога на прибыль (2021 год: увеличение справедливой стоимости инвестиций на 64 965 тыс. рублей). В консолидированном отчете о финансовом положении резерв по переоценке инвестиций в долевые ценные бумаги с учетом отложенных налогов, составил 42 740 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 52 813 тыс. рублей).

Если бы рыночный мультипликатор балансовой стоимости или собственный капитал ПАО «Акибанк» на 31 декабря 2022 года были на 10% больше или на 10% меньше, чем по оценке руководства Группы, справедливая стоимость инвестиций в акции ПАО «Акибанк» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была бы на 21 948 тыс. рублей больше или меньше, соответственно (31 декабря 2021 года: больше или меньше на 20 689 тыс. рублей, соответственно).

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы выданные	5 081	5 736
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 297	1 599
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(5)	(6)
Итого финансовые активы в составе прочих внеоборотных активов	7 373	7 329
Авансы, выплаченные строительным компаниям и поставщикам основных средств	2 779 192	2 821 676
Отложенное вознаграждение работникам	29 260	32 400
Прочие авансы выданные	57	-
Итого	2 815 882	2 861 405

Долгосрочные займы представлены займами, выданными работникам. Группа предоставляет долгосрочные процентные займы работникам на условиях полного либо частичного прощения суммы долга в случае, если работник будет работать в Компании до истечения срока действия договора займа. Сумма долга, которая будет списана за счет средств Группы, классифицируется как отложенное вознаграждение работникам. Данные займы обеспечены поручительством третьих лиц. На 31 декабря 2022 года сумма обеспечения в соответствии с условиями договоров составляет 51 796 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 58 110 тыс. рублей).

Наиболее существенные авансы, выплаченные строительным компаниям и поставщикам основных средств, на 31 декабря 2022 года относятся к договорам с ООО «УК «КЭР-Холдинг» в сумме 1 028 792 тыс. рублей на реконструкцию подстанции 220 кВ Тойма-2, в сумме 822 748 тыс. рублей на строительство закрытого распределительного устройства 35 кВ с реконструкцией открытого распределительного устройства 220 кВ подстанции 500 кВ Бугульма, в сумме 719 365 тыс. рублей на реконструкцию подстанции 110 кВ Водозабор.

Наиболее существенные авансы, выплаченные строительным компаниям и поставщикам основных средств, на 31 декабря 2021 года относятся к договорам с ООО «УК «КЭР-Холдинг» в сумме 694 224 тыс. рублей на строительство закрытого распределительного устройства 35 кВ с реконструкцией открытого распределительного устройства 220 кВ подстанции 500 кВ Бугульма, в сумме 604 116 тыс. рублей на строительство подстанции 110кВ Азино, в сумме 401 008 тыс. рублей на реконструкцию подстанции 220кВ Тойма-2.

Возврат авансовых платежей, выплаченных строительным компаниям и поставщикам основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, обеспечен банковскими гарантиями на сумму 911 148 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 892 611 тыс. рублей).

14. Запасы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	204 769	168 598
Спецодежда	14 723	3 834
Прочие	4 596	12 577
Итого	224 088	185 009

Стоимость запасов, признанных в качестве расхода на сырье и материалы в течение отчетного периода, составила 801 843 тыс. рублей (2021 год: 839 751 тыс. рублей) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не имеет запасов, которые находились в залоге.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 624 294	1 799 190
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(95 852)	(124 279)
Прочая дебиторская задолженность	48 703	70 684
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(30 299)	(32 740)
Краткосрочные займы выданные	2 978	2 744
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	1 549 824	1 715 599
Авансы, выданные поставщикам	68 059	71 583
Отложенное вознаграждение работникам (краткосрочная часть)	14 513	13 915
Предоплата по налогам	652	1 036
НДС к возмещению	3	1
Итого	1 633 051	1 802 134

Краткосрочные займы представлены краткосрочной частью займов, выданных сотрудникам.

Группа применяет два подхода к оценке кредитного риска в отношении ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9: общий подход и упрощенный подход. В Примечании 31 приводится информация об исходных данных, критериях оценки и допущениях, используемых при расчете ожидаемых кредитных убытков.

Руководство считает, что Группа сможет реализовать дебиторскую задолженность путем прямого получения денежных средств, а, следовательно, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	124 285	32 740	157 025
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки	29 573	4 713	34 286
Задолженность, списанная как безнадежная	(1 068)	(236)	(1 304)
Восстановлен резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56 933)	(6 918)	(63 851)
Остаток на 31 декабря 2022 года	95 857	30 299	126 156

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	62 864	23 999	86 863
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки	78 486	18 884	97 370
Задолженность, списанная как безнадежная	(690)	(453)	(1 143)
Восстановлен резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16 375)	(9 690)	(26 065)
Остаток на 31 декабря 2021 года	124 285	32 740	157 025

16. Краткосрочные инвестиции

		На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
Рейтинг	Рейтинговое агентство	Ставка, %	Балансовая стоимость	Ставка, %	Балансовая стоимость
Банковские депозиты					
ВВ	АКРА	6,5	50 009	5,5-7,3	293 079
Итого			50 009		293 079

Депозиты открыты на срок до 1 года и имеют фиксированные процентные ставки.

17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах			
AAA	АКРА	23 010	1 841
BB	АКРА	10 798	200 222
AA+	АКРА	3 869	9
A	АКРА	410	621
AA	АКРА	20	58
A-	Эксперт РА	20	32
Прочие		284	-
Итого денежные средства на банковских счетах		38 411	202 783
Эквиваленты денежных средств			
AAA	АКРА	1 798 614	1 480 843
BB	АКРА	12 002	13 071
AA	АКРА	-	619 829
Итого эквиваленты денежных средств		1 810 616	2 113 743
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств		1 849 027	2 316 526

В 2022 году международные рейтинговые агентства отзывали свои рейтинги в отношении российских компаний, поэтому Группа проводила оценку ожидаемых кредитных убытков на основании кредитных рейтингов, присвоенных независимым российским рейтинговым агентством АКРА. В связи с этим, кредитные рейтинги на 31 декабря 2021 года были скорректированы для сопоставимости.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату равен балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Эквиваленты денежных средств представлены депозитами со сроком размещения до трех месяцев.

18. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных, зафиксированных в Уставе и полностью оплаченных акций, шт.		Акционерный капитал	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Обыкновенные акции	14 405 345 396	14 405 345 396	7 932 212	7 932 212
Итого	14 405 345 396	14 405 345 396	7 932 212	7 932 212

Акционерный капитал состоит из 14 405 345 396 обыкновенных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая. Текущая стоимость акционерного капитала была скорректирована, принимая во внимание уровень инфляции, которая существовала в России до конца 2002 года. Компания вправе разместить дополнительно к размещенным акциям 1 000 000 000 обыкновенных акций, предоставляющих те же права, что и размещенные обыкновенные акции.

Дополнительная эмиссия акций. 22 сентября 2020 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения посредством закрытой подписки 830 000 000 штук дополнительных обыкновенных акций по цене 3,64 рубля за акцию. 10 ноября 2020 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании со сроком размещения 10 ноября 2021 года. Решением Совета директоров от 29 октября 2021 года срок размещения указанного дополнительного выпуска продлен до 10 ноября 2022 года. Решением Совета директоров от 3 октября 2022 года срок размещения указанного дополнительного выпуска продлен до 10 ноября 2023 года.

18. Капитал (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

На 31 декабря 2022 года 317 475 684 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Республикой Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений в обмен на имущество по договорам мены, 212 936 730 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Государственным унитарным предприятием Республики Татарстан «Электрические сети», 106 332 849 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Некоммерческой организацией «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан», 25 228 938 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Публичным акционерным обществом «Татнефть» имени В.Д. Шашина.

На 31 декабря 2021 года 106 332 849 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Некоммерческой организацией «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан», 164 082 225 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Государственным унитарным предприятием Республики Татарстан «Электрические сети», 8 409 646 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска предоплачены Публичным акционерным обществом «Татнефть» имени В.Д. Шашина.

Изменения, связанные с увеличением уставного капитала, в установленном законодательством порядке будут внесены в Устав по результатам размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций и регистрации отчета об итогах выпуска.

Дивиденды. В соответствии с российским законодательством Компания производит распределение чистой прибыли в форме дивидендов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, отражена чистая прибыль в размере 5 138 798 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 3 561 208 тыс. рублей). Годовым общим собранием акционеров Компании, состоявшимся 27 июня 2022 года, принято решение дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2021 года не выплачивать (не объявлять).

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль Группы представлены в таблице ниже:

	2022	2021
Расходы по текущему налогу на прибыль	600 592	426 142
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 319 485	102 781
Расход по налогу на прибыль	1 920 077	528 923

Ниже представлена сверка теоретической суммы расхода по налогу на прибыль с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	7 449 955	4 920 787
Теоретическая сумма расходов по налогу на прибыль по ставке 20%	1 489 991	984 157
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых при расчете налогооблагаемой базы	426 536	(468 841)
Налоговый эффект статей прочего совокупного дохода	2 710	14 060
Прочие	840	(453)
Итого расход по налогу на прибыль	1 920 077	528 923

19. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлен расчет суммы чистого отложенного обязательства по налогу на прибыль:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Отложенные активы по налогу на прибыль	(1 251 837)	(1 528 693)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	8 023 168	6 978 021
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	6 771 331	5 449 328

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц за отчетный период подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2021 год: 20%).

Остатки по отложенному налогу на прибыль возникли по следующим активам и обязательствам:

	На 31 декабря 2021 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	6 098 767	1 074 669	-	7 173 436
Активы в форме права пользования	874 766	(26 684)	-	848 082
Нематериальные активы	-	1 285	-	1 285
Запасы	4 488	(4 123)	-	365
Итого отложенные налоговые обязательства	6 978 021	1 045 147	-	8 023 168
Отложенные налоговые активы				
Инвестиции в долеваемые ценные бумаги	(16 292)	-	2 518	(13 774)
Нематериальные активы	(7 444)	7 444	-	-
Прочие внеоборотные активы	(5 593)	4 084	-	(1 509)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(36 316)	18 132	-	(18 184)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(23)	11	-	(12)
Обязательство по аренде	(818 660)	100 948	-	(717 712)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(38 824)	(2 126)	-	(40 950)
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и иным требованиям	(357 156)	356 647	-	(509)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(248 385)	(210 802)	-	(459 187)
Итого отложенные налоговые активы	(1 528 693)	274 338	2 518	(1 251 837)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	5 449 328	1 319 485	2 518	6 771 331

19. Налог на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2020 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	5 592 571	506 196	-	6 098 767
Активы в форме права пользования	944 178	(69 412)	-	874 766
Нематериальные активы	12 586	(12 586)	-	-
Запасы	22 174	(17 686)	-	4 488
Итого отложенные налоговые обязательства	6 571 509	406 512	-	6 978 021
Отложенные налоговые активы				
Нематериальные активы	-	(7 444)	-	(7 444)
Инвестиции в долевые ценные бумаги	(29 330)	45	12 993	(16 292)
Прочие внеоборотные активы	(14 589)	8 996	-	(5 593)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(55 454)	19 138	-	(36 316)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(4)	(19)	-	(23)
Обязательство по аренде	(899 343)	80 683	-	(818 660)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(39 474)	650	-	(38 824)
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и иным требованиям	(4 377)	(352 779)	-	(357 156)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(195 384)	(53 001)	-	(248 385)
Итого отложенные налоговые активы	(1 237 955)	(303 731)	12 993	(1 528 693)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	5 333 554	102 781	12 993	5 449 328

20. Авансы, полученные от покупателей

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Авансы, полученные по договорам технологического присоединения	85 747	687 706
Итого долгосрочные авансы полученные	85 747	687 706
Авансы, полученные по договорам технологического присоединения	1 003 625	363 720
Авансы, полученные по договорам по реализации прочих услуг	507 264	294 795
Авансы, полученные по договорам купли-продажи активов	552	531
Авансы, полученные по договорам на передачу электроэнергии	198	100
Итого краткосрочные авансы полученные	1 511 639	659 146

В отношении краткосрочных обязательств по договорам с покупателями на 1 января 2022 года в текущем отчетном периоде признана выручка в сумме 697 372 тыс. рублей. В отношении краткосрочных обязательств по договорам с покупателями на 1 января 2021 года в сумме 458 109 тыс. рублей в 2021 году признана выручка в сумме 371 242 тыс. рублей.

21. Обязательства по вознаграждениям работникам

Планы с установленными взносами

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности в пользу работников, которым до достижения возраста, установленного действующим законодательством РФ для получения трудовой пенсии по старости, осталось менее десяти лет. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами, которая позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом Группа дополнительно вносит собственные средства в зависимости от разряда работника. План управляется негосударственным пенсионным фондом. Затраты по данному плану за 2022 год составили 25 708 тыс. рублей (за 2021 год: 25 035 тыс. рублей).

Группа является плательщиком социальных страховых взносов в соответствии с законодательством РФ. Затраты по данным взносам за 2022 год составили 1 875 781 тыс. рублей (за 2021 год: 1 793 112 тыс. рублей).

21. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**Планы с установленными выплатами**

Для работников Группы действует пенсионный план с установленными выплатами, предусматривающий выплату вознаграждения работникам, уходящим на пенсию, размер которой зависит от стажа и тарифа работника на момент выхода на пенсию. В дополнение к существующему плану Группа обеспечивает дополнительные ежеквартальные выплаты пенсионерам, ежегодные выплаты ко дню пожилого человека, компенсацию расходов на санаторно-курортное лечение и прочие выплаты. Кроме того, предусмотрены выплаты работникам за отработанный стаж и к юбилейным датам, размер которых также зависит от стажа работника и тарифа. Все выплаты регламентированы коллективным договором, который утверждается на 3 года. Политика Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами не предусматривает накопления активов для покрытия пенсионных обязательств.

Пенсионные обязательства Группы и прочие обязательства по выплатам в течение трудовой деятельности, а также актуарные допущения, используемые при их определении, приведены ниже.

Изменения в чистой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами Группы:

	Пенсионные обязательства		Прочие обязательства	
	2022	2021	2022	2021
Чистые обязательства на начало года	368 092	429 475	262 688	286 453
Стоимость текущих услуг	12 225	12 931	15 221	15 792
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	(4 262)
Процентные расходы	28 930	26 601	20 689	17 465
Переоценка чистых обязательств	(13 552)	(70 296)	10 750	(25 126)
Актуарные убытки – опыт	42 944	18 431	59 258	17 192
Актуарные прибыли – изменения в финансовых допущениях	(62 079)	(67 543)	(47 580)	(32 261)
Актуарные убытки/(прибыли) – изменения в демографических допущениях	5 583	(21 184)	(928)	(10 057)
Выплаченные пенсии/вознаграждения	(35 502)	(30 619)	(31 319)	(27 634)
Чистые обязательства на конец года	360 193	368 092	278 029	262 688

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе расходов на оплату труда:

	Пенсионные обязательства		Прочие обязательства	
	2022	2021	2022	2021
Стоимость текущих услуг	12 225	12 931	15 221	15 792
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	(4 262)
Процентные расходы	28 930	26 601	20 689	17 465
Переоценка чистых обязательств	-	-	10 750	(25 126)
Актуарные убытки – опыт	-	-	59 258	17 192
Актуарные прибыли – изменения в финансовых допущениях	-	-	(47 580)	(32 261)
Актуарные прибыли – изменения в демографических допущениях	-	-	(928)	(10 057)
Расходы, признанные в составе прибыли или убытке	41 155	39 532	46 660	3 869

Суммы, признанные в прочем совокупном доходе:

	Пенсионные обязательства		Прочие обязательства	
	2022	2021	2022	2021
Переоценка чистых обязательств	(13 552)	(70 296)	-	-
Актуарные убытки – опыт	42 944	18 431	-	-
Актуарные прибыли – изменения в финансовых допущениях	(62 079)	(67 543)	-	-
Актуарные убытки/(прибыли) – изменения в демографических допущениях	5 583	(21 184)	-	-
Доходы, признанные в прочем совокупном доходе	(13 552)	(70 296)	-	-

21. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Обязательства по планам с установленными выплатами, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	Пенсионные обязательства		Прочие обязательства	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Приведенная стоимость обязательств	360 193	368 092	278 029	262 688
Чистая стоимость обязательств	360 193	368 092	278 029	262 688

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:

	На 31 декабря 2022 года, %	На 31 декабря 2021 года, %
Ставка дисконтирования	10,19	8,39
Темпы роста заработной платы	4,00	4,30
Темпы роста фиксированных пособий	4,50	4,25

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам.

Демографические допущения:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Таблица смертности	2020	2020
Средний уровень текучести кадров, мужчины	5,02%	4,95%
Средний уровень текучести кадров, женщины	4,95%	4,63%
Средний срок до погашения обязательств (годы)	9	10

Средняя продолжительность жизни, годы:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Мужчины в возрасте 60 лет	16	16
Женщины в возрасте 55 лет	27	27

По причине наличия обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, Группа подвержена различным рискам. Наиболее существенные риски приведены ниже:

- 1) Риск изменения процентных ставок. Снижение доходности государственных облигаций приведет к увеличению обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.
- 2) Инфляционный риск. Поскольку часть пенсионных обязательств Группы корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионный план подвержен риску инфляции. Увеличение уровня инфляции приведет к увеличению обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.

21. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)*Планы с установленными выплатами (продолжение)*

Чувствительность стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств к изменениям основополагающих актуарных допущений на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
		Изменение пенсионных обязательств	Изменение прочих обязательств	Изменение пенсионных обязательств	Изменение прочих обязательств
Ставка дисконтирования	+ 1%	(26 164)	(18 437)	(28 972)	(19 694)
	- 1%	30 008	20 802	33 689	22 505
Будущий рост заработной платы	+ 1%	19 712	21 899	20 943	23 214
	- 1%	(17 311)	(19 645)	(18 150)	(20 600)
Будущий рост фиксированных пособий	+ 1%	25 511	-	27 561	-
	- 1%	(22 655)	-	(24 203)	-
Средний уровень текучести кадров	+ 1%	(25 599)	(21 180)	(27 513)	(22 259)
	- 1%	29 785	23 830	32 477	25 347
Уровень смертности	+ 10%	(8 744)	(2 748)	(9 432)	(2 778)
	- 10%	9 233	2 789	10 018	2 823

Наилучшая расчетная оценка взносов в план, уплата которых ожидается в течение 2023 года, составляет 47 838 тыс. рублей.

22. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Отложенный доход по полученным государственным субсидиям	131 027	-
Предоплата по соглашениям о компенсации убытков в связи с переустройством объектов электросетевого хозяйства	59 895	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	190 922	-
Предоплата по соглашениям о компенсации убытков в связи с переустройством объектов электросетевого хозяйства	814 218	268 447
Отложенный доход по полученным государственным субсидиям	14 725	-
Итого прочие краткосрочные обязательства	828 943	268 447

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность прочим поставщикам и подрядчикам	1 194 849	1 158 801
Кредиторская задолженность подрядчикам и поставщикам основных средств	834 037	1 155 801
Прочая кредиторская задолженность	29 663	9 019
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 058 549	2 323 621
Задолженность по краткосрочным вознаграждениям работникам и прочие начисления	1 566 756	852 269
Кредиторская задолженность по заработной плате	1	29
Итого	3 625 306	3 175 919

24. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Страховые взносы	509 415	626
Налог на добавленную стоимость	476 353	355 265
Налог на имущество	89 941	73 630
Земельный налог	15 879	15 975
Прочие налоги	1 444	916
Итого	1 093 032	446 412

Группа «Сетевая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей)

25. Выручка

Анализ выручки по категориям приведен в таблице ниже:

	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями, в том числе:	29 579 501	27 640 064
Передача электроэнергии	28 237 935	26 659 557
Технологическое присоединение к сетям	1 171 527	500 146
Прочая выручка	170 039	480 361
Арендный доход	79 335	55 626
Итого	29 658 836	27 695 690

Момент признания выручки по договорам с покупателями приводится ниже:

	2022	2021
Технологическое присоединение к сетям	1 171 527	500 146
Прочая выручка	170 039	480 361
Итого выручка, признанная в определенный момент времени	1 341 566	980 507
Передача электроэнергии	28 237 935	26 659 557
Итого выручка, признанная в течение периода	28 237 935	26 659 557
Итого выручка по договорам с покупателями	29 579 501	27 640 064

26. Прочие операционные доходы

	2022	2021
Доход от вклада в уставный капитал ООО «Телекомэнерго»	367 734	185 801
Возврат налогов от налоговых органов в рамках урегулирования досудебных и судебных споров	299 185	-
Безвозмездное получение основных средств	67 528	35 563
Компенсация убытков, связанных с переустройством объектов электросетевого хозяйства	36 930	-
Доход от полученной государственной субсидии	30 948	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	13 450	26 974
Списание кредиторской задолженности	3 148	2 312
Прочие операционные доходы	54 459	12 563
Итого	873 382	263 213

27. Операционные расходы

	2022	2021
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой	8 739 032	7 705 051
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4 090 539	3 840 944
Расходы на социальную сферу и благотворительность	2 261 632	144 572
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 241 855	2 186 819
Услуги смежных сетевых организаций	2 240 672	2 162 914
Автотранспортные услуги	1 386 389	1 142 760
Услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети	1 144 315	254 899
Расходы на сырье и материалы	801 843	839 751
Начисление оценочных обязательств по судебным разбирательствам и иным требованиям	585 112	663 463
Налог на имущество	354 802	301 459
Расходы на охрану, в т. ч. пожарную	310 421	291 489
Информационное обслуживание	256 910	196 052
Услуги связи	115 929	114 359
Электроэнергия, потребленная в производстве	114 928	105 919
Платежи по программе строительства жилья по социальной ипотеке	92 197	88 651
Земельный налог	63 517	64 199
Услуги по наблюдениям за осадками зданий и сооружений	39 786	21 973
Расходы на обучение и подготовку кадров	25 245	17 982
Услуги аренды	16 544	12 437
Расходы на регистрацию прав собственности и постановку объектов на кадастровый учет	15 823	13 375
Прочие расходы	477 745	510 709
Итого	25 375 236	20 679 777

27. Операционные расходы (продолжение)

Группа признает выручку от передачи электроэнергии и расходы по компенсации потерь по договору с гарантирующим поставщиком свернуто: суммы компенсации потерь за 2022 год в размере 4 526 254 тыс. рублей (за 2021 год в размере 4 363 312 тыс. рублей), причитающиеся гарантирующему поставщику, отнесены на уменьшение выручки от передачи электроэнергии за аналогичный период.

28. Финансовые доходы

	2022	2021
Процентные доходы по банковским депозитам и расчетным счетам	323 296	166 483
Процентные доходы по выданным займам	5 950	9 288
Итого	329 246	175 771

Дисконтирование займов приводит к возникновению расхода. После первоначального признания амортизация дисконта начисляется в течение всего периода погашения задолженности и относится на финансовые доходы.

29. Финансовые расходы

	2022	2021
Процентные расходы по аренде	333 835	370 287
Итого	333 835	370 287

30. Условные и договорные обязательства

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляют 12 804 136 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 11 457 955 тыс. рублей). Предстоящие капитальные затраты в основном относятся к строительству и реконструкции линий электропередач, подстанций и информационного оборудования.

Страхование

Группа страхует некоторые активы, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Правовые риски

Судебная практика имеет большое значение в современной системе правоприменения Российской Федерации и оказывает влияние на деятельность Группы. Как неотъемлемая часть усложняющейся правовой системы, судебная практика постоянно расширяется и подвергается изменениям.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности, ни одно из которых, по мнению руководства Группы, не приведет к каким-либо существенным убыткам сверх суммы оценочных обязательств, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы созданы оценочные обязательства в сумме 2 549 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 11 300 тыс. рублей) в связи с судебными разбирательствами и иными возможными требованиями, вызванными, в основном, неопределенностью в интерпретации применимого законодательства, за исключением налоговых требований. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для погашения обязательств, признанных по результатам судебных разбирательств, Группа использовала оценочные обязательства в сумме 9 361 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 229 тыс. рублей).

30. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

В 2022 году в пользу Группы было завершено судебное разбирательство, связанное с требованиями налоговых органов, вызванными в основном, различными подходами к классификации движимого и недвижимого имущества при исчислении налога на имущество. В связи с этим ранее созданное оценочное обязательство было восстановлено в сумме 2 237 783 тыс. рублей, в том числе оценочное обязательство, признанное в 2022 году в сумме 414 869 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года сумма обязательства составляла 1 774 487 тыс. рублей).

Окружающая среда

Группа и предприятия, преемником которых она является, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, регулирования гражданских споров или нормативов, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

31. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который характеризуется как риск невыполнения обязательства другой стороной по финансовому инструменту, что приводит к финансовым убыткам, понесенным Группой. Кредитный риск возникает в результате реализации продукции или услуг Группы на условиях кредитных соглашений или на условиях отсрочки платежа, а также осуществления других операций с контрагентами, в связи с которыми возникают финансовые активы.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, краткосрочными инвестициями, денежными средствами и эквивалентами денежных средств.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет два подхода к оценке кредитного риска в отношении ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: общий подход и упрощенный подход. Упрощенный подход применяется для торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде, общий подход – для остальных финансовых активов в соответствии с правилами, описанными в Примечании 3.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности контрагентов для снижения кредитного риска Группа оценивает платежеспособность контрагента на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Платежеспособность существующих контрагентов оценивается с учетом прошлого опыта и других факторов. Группа не использует прогнозируемые будущие экономические условия, так как ее дебиторская задолженность является, в основном, краткосрочной.

При оценке кредитного риска дебиторская задолженность и прочие финансовые активы группируются в следующие группы:

Группа 1 – новые и существующие контрагенты, по которым отсутствуют неплатежи;

Группа 2 – существующие контрагенты, по которым выявлены случаи просрочки платежей в течение последних 12 месяцев;

Группа 3 – существующие контрагенты, по которым выявлены случаи просрочки платежей свыше 12 месяцев, либо финансовое состояние которых имеет признаки банкротства, платежеспособность утрачена.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность и прочие финансовые активы в основном относятся к Группе 1.

В отношении каждого финансового актива Группа также анализирует наличие признаков увеличения кредитного риска и вероятность дефолта.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам руководство Группы определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей более, чем на 12 месяцев;
- анализ финансового состояния контрагента свидетельствует о наличии признаков неплатежеспособности;
- контрагент признан банкротом или в отношении него начато делопроизводство о признании банкротом;
- международные/национальные рейтинговые агентства присваивают контрагенту рейтинг класса дефолта.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В случае, если в отношении финансового актива выполняется хотя бы один из указанных выше критериев, резерв под ожидаемые кредитные убытки создается на всю сумму долга на отчетную дату.

Группа на регулярной основе осуществляет мониторинг существующей задолженности и успешно ведет претензионно-исковую работу в отношении просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность с просрочкой платежа до 12 месяцев подразделяется на группы по периодам просрочки платежа, для каждой из которых определяются доли ожидаемых убытков в соответствии с оценкой кредитного риска на основании прошлого опыта.

Ожидаемые уровни кредитных убытков по общей модели представлены ниже:

31 декабря 2022 года			
Срок дебиторской задолженности	Ожидаемые кредитные убытки, %	Размер задолженности	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	8,2%	19 488	1 594
До 1 месяца	66,3%	781	517
От 1 до 3 месяцев	88,5%	457	404
От 3 до 6 месяцев	91,2%	836	763
От 6 до 9 месяцев	92,0%	454	418
От 9 месяцев до 1 года	93,8%	1 347	1 263
Свыше 1 года	100%	10 637	10 637
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	100%	14 703	14 703
Итого		48 703	30 299

31 декабря 2021 года			
Срок дебиторской задолженности	Ожидаемые кредитные убытки, %	Размер задолженности	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	8,5%	40 581	3 453
До 1 месяца	73,3%	1 990	1 458
От 1 до 3 месяцев	86,3%	644	556
От 3 до 6 месяцев	90,2%	1 155	1 041
От 6 до 9 месяцев	92,6%	770	714
От 9 месяцев до 1 года	93,4%	389	363
Свыше 1 года	100%	10 274	10 274
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	100%	14 881	14 881
Итого		70 684	32 740

Ожидаемые уровни кредитных убытков по упрощенной модели представлены ниже:

31 декабря 2022 года			
Срок дебиторской задолженности	Ожидаемые кредитные убытки, %	Размер задолженности	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	0,2%	1 523 748	3 528
До 1 месяца	31,5%	8 409	2 646
От 1 до 3 месяцев	62,3%	11 305	7 043
От 3 до 6 месяцев	89,5%	1 097	982
От 6 до 9 месяцев	91,7%	3 925	3 602
От 9 месяцев до 1 года	92,7%	699	648
Свыше 1 года	100%	8 542	8 542
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	100%	68 866	68 866
Итого		1 626 591	95 857

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Срок дебиторской задолженности	31 декабря 2021 года		
	Ожидаемые кредитные убытки, %	Размер задолженности	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	0,4%	1 664 577	6 611
До 1 месяца	34,5%	8 792	3 033
От 1 до 3 месяцев	76,3%	51 436	39 223
От 3 до 6 месяцев	90,0%	3 009	2 709
От 6 до 9 месяцев	93,2%	2 610	2 432
От 9 месяцев до 1 года	94,8%	1 687	1 599
Свыше 1 года	100%	4 545	4 545
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	100%	64 133	64 133
Итого		1 800 789	124 285

Денежные средства размещены в банках с минимальным риском дефолта. Список банков и правила размещения денежных средств, в том числе на депозитах, утверждаются руководством Группы. Руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния банков и мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. В отношении банков, оценка кредитного рейтинга которых ниже инвестиционного уровня, руководство Группы проводит ежемесячный мониторинг выполнения нормативов ЦБ РФ и анализ динамики финансовых показателей.

Группа не создавала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским депозитам, так как на основе кредитного рейтинга инвестиционного уровня данные финансовые активы не являются обесцененными и справедливая стоимость денежных средств, эквивалентов денежных средств и банковских депозитов существенно не отличается от их балансовой стоимости. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным финансовым активам не является существенным для данной консолидированной финансовой отчетности. Сводные данные о размещенных денежных средствах, эквивалентах денежных средств и банковских депозитах на конец отчетного периода приведены в Примечаниях 16 и 17.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классу активов незначительно отличается от балансовой стоимости каждого финансового актива по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 849 027	2 316 526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 549 824	1 715 599
Краткосрочные инвестиции	50 009	293 079
Прочие внеоборотные активы	7 373	7 329
Итого	3 456 233	4 332 533

Концентрация кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа имеет одного контрагента в лице АО «Татэнергосбыт», являющегося гарантирующим поставщиком электроэнергии в Республике Татарстан, доля которого в общей сумме торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года составила 81% (на 31 декабря 2021 года составила 83%). Суммарно данная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 1 259 431 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 1 419 520 тыс. рублей).

На 31 декабря 2022 года денежные средства и эквиваленты Группы в сумме 1 813 035 тыс. рублей размещены в одном кредитном учреждении с рейтингом AAA (на 31 декабря 2021 года: 1 482 673 тыс. рублей в одном банке с рейтингом AAA).

Прочий ценовой риск. Группа оценивает ценовой риск по долевым ценным бумагам как низкий в связи с тем, что имеющиеся у Группы инвестиции отражаются по справедливой стоимости, определенной на основании сравнительного подхода.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Риск ликвидности. Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам и способности контролировать рыночную позицию. В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

	Балансовая стоимость	Общая недисконтированная величина денежных потоков по договору	Срок погашения				
			До 6 месяцев	6 – 12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2022 года							
Обязательства по аренде	3 677 635	6 126 166	556 036	431 641	1 036 359	1 227 827	2 874 303
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 058 549	2 058 549	2 009 405	44 904	1 800	2 440	-
Итого	5 736 184	8 184 715	2 565 441	476 545	1 038 159	1 230 267	2 874 303
На 31 декабря 2021 года							
Обязательства по аренде	4 093 301	6 722 690	556 746	386 113	984 706	2 033 178	2 761 947
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 323 621	2 323 621	2 286 648	35 445	676	852	-
Итого	6 416 922	9 046 311	2 843 394	421 558	985 382	2 034 030	2 761 947

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее краткосрочные активы. По состоянию на 31 декабря 2022 года дефицит оборотного капитала Группы (без учета предоплаты по эмиссии акций, полученных и выданных авансов) составил 2 080 961 тыс. рублей. В то же время чистые активы Группы являются положительными, заемные средства на отчетную дату отсутствуют. В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2023 год руководство Группы считает, что с учетом имеющихся оборотных активов и денежных средств, которые будут получены от текущей операционной деятельности, Группа будет способна погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Валютный риск

Группа не подвержена риску изменения обменного курса в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Группа осуществляет деятельность по передаче электроэнергии на территории Российской Федерации по фиксированным ценам в российских рублях. Степень влияния изменения обменного курса на финансовое положение, ликвидность, источники финансирования и показатели деятельности Группы является незначительным, поскольку Группа не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Таким образом, влияние изменения обменного курса на финансовые результаты Группы оценивается как несущественное.

Риск изменения процентных ставок

Операционная прибыль и денежные потоки Группы от основной деятельности в основном не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Группа не привлекала займов с плавающей процентной ставкой. Процентная ставка по договорам аренды является фиксированной. Группа подвержена риску, связанному с влиянием изменения процентной ставки на справедливую стоимость в связи с изменением рыночной стоимости финансовых обязательств по аренде.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основным элементом капитала руководство считает собственный капитал. Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая прибыль акционерам, соблюдая интересы партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания выполняла все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

Для поддержания и корректировки структуры капитала Компания может производить эмиссию акций, привлекать кредиты и займы, продавать непрофильные активы, пересматривать свою инвестиционную программу.

На уровне Группы мониторинг структуры капитала осуществляется путем определения уровня финансового рычага, рассчитываемого как отношение чистого долга к совокупному капиталу. Чистый долг, в свою очередь, определяется как разница между совокупными заимствованиями и денежными средствами и их эквивалентами. Совокупный капитал рассчитывается путем суммирования собственного (акционерного) капитала и чистого долга.

Соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года приведено ниже:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по аренде	5 736 184	6 416 922
За вычетом: Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(1 849 027)	(2 316 526)
Чистый долг	3 887 157	4 100 396
Собственный капитал	70 250 996	64 697 493
Совокупный капитал	74 138 153	68 797 889
Доля заемного капитала в структуре капитала	5,2%	6,0%
Доля собственного капитала в структуре капитала	94,8%	94,0%
Соотношение заемного и собственного капитала	0,055	0,063

Основные категории финансовых инструментов

Информация о финансовых инструментах по категориям оценки представлена ниже:

На 31 декабря 2022 года	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении				
Инвестиции в долевые ценные бумаги	-	219 478	-	219 478
Прочие внеоборотные активы	7 373	-	-	7 373
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 549 824	-	-	1 549 824
Краткосрочные инвестиции	50 009	-	-	50 009
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 849 027	-	-	1 849 027
Итого финансовые активы	3 456 233	219 478	-	3 675 711
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении				
Обязательства по аренде	-	-	3 677 635	3 677 635
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	-	-	2 058 549	2 058 549
Итого финансовые обязательства	-	-	5 736 184	5 736 184

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов (продолжение)

На 31 декабря 2021 года	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении				
Инвестиции в долевые ценные бумаги	-	206 889	-	206 889
Прочие внеоборотные активы	7 329	-	-	7 329
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 715 599	-	-	1 715 599
Краткосрочные инвестиции	293 079	-	-	293 079
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 316 526	-	-	2 316 526
Итого финансовые активы	4 332 533	206 889	-	4 539 422
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении				
Обязательства по аренде	-	-	4 093 301	4 093 301
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	-	-	2 323 621	2 323 621
Итого финансовые обязательства	-	-	6 416 922	6 416 922

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональное суждение. Порядок определения справедливой стоимости описан в Примечании 3.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции в долевые ценные бумаги учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости и относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 12).

По состоянию на отчетную дату у Группы существуют финансовые активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых раскрытие справедливой стоимости требуется МСФО. Они относятся ко 2 и 3 Уровням иерархии справедливой стоимости.

В отношении таких активов и обязательств руководство Группы считает, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой. Ниже приведена справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств не отражены в таблице ниже, поскольку их текущая стоимость является обоснованно приближенной к справедливой стоимости ввиду их краткосрочного характера или пересмотра процентных ставок в пользу текущих рыночных ставок.

	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 549 138	-	-	1 714 448
Краткосрочные инвестиции	-	50 009	-	-	293 079	-
Займы выданные	-	8 059	-	-	8 480	-
Итого финансовые активы	-	58 068	1 549 138	-	301 559	1 714 448
Обязательства по аренде	-	3 677 635	-	-	4 093 301	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2 058 549	-	-	2 323 621	-
Итого финансовые обязательства	-	5 736 184	-	-	6 416 922	-

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

33. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, отсутствуют.