

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»
и его дочерней организации
за 2023 год

Апрель 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»
и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
Акционерного общества «Энергоцентр»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Энергоцентр» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за года, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 32 (в) к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превысили общую сумму его оборотных активов на 742 145 тыс. руб. Как отмечается в Примечании 32 (в), данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 32 (в), указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров аренды</i>	
Договоры аренды недвижимого и движимого имущества Группы предусматривают различные условия и графики платежей, следовательно, определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий по таким договорам основывается на ключевых допущениях о составе арендных платежей, сроках аренды (так как договоры преимущественно имеют неопределенный срок действия) и ставки дисконтирования.	Мы изучили информацию о планируемых сроках аренды недвижимого и движимого имущества, ознакомились с порядком формирования стоимости арендной платы по договорам аренды.
Использование ключевых допущений может оказывать значительное влияние на сумму стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров. В связи с существенностью остатка чистых инвестиций в аренду для консолидированной финансовой отчетности, определение стоимости чистых инвестиций в аренду представляет собой ключевой вопрос аудита.	Для проверки обоснованности ключевых допущений в расчете чистых инвестиций в аренду мы рассмотрели доступную информацию об аналогичных сделках и проанализировали основные используемые допущения, в частности, применяемую ставку дисконтирования.
Информация о стоимости чистых инвестиций в аренду представлена в Примечании 14 «Чистые инвестиции в аренду» к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели информацию, раскрытую в отношении определения стоимости чистых инвестиций в аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств, а также операционных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционным затратам, а также долгосрочным темпам роста и ставке дисконтирования.

Мы выполнили тестирование прогнозных данных, включенных в модель, проверили арифметическую точность модели, используемой для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств.

Мы также проанализировали раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Энергоцентр» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

26 апреля 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Энергоцентр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 2 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1065074061579.

Местонахождение: 142407, Россия, Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	6	242 141	264 163
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	14	541 139	404 159
Операционные расходы	7	(440 722)	(379 579)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 (б)	30	173
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	13	(8 498)	–
Прочие операционные доходы	9	876 531	4 220
Операционная прибыль		1 210 621	293 136
Финансовые доходы	10	15 691	11 126
Затраты по финансированию	11	(104 804)	(88 506)
Прибыль до налогообложения		1 121 508	215 756
Расход по налогу на прибыль	12	(329 778)	(44 376)
Прибыль за год		791 730	171 380
Общий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		791 730	171 380
Прибыль за год, причитающаяся:			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		791 730	171 380
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		791 730	171 380
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	24	19,79	4,28

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2024 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. генерального директора



[Handwritten signature of I.V. Lyubushkin]

[Handwritten signature of E.V. Davydova]

И.В. Любушкин

Главный бухгалтер

Е.В. Давыдова

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 9

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	1 000 410	531 491
Чистые инвестиции в аренду	14	5 759 979	3 798 207
Нематериальные активы	15	28 420	28 600
Активы в форме права пользования	16	14 794	24 979
Прочие внеоборотные финансовые активы	21	28 971	41 189
Итого внеоборотные активы		6 832 574	4 424 466
Оборотные активы			
Запасы	18	4 799	2 748
Предоплата по налогу на прибыль		–	46 334
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19	79 045	91 958
Прочие оборотные нефинансовые активы	20	30 728	2 473
Прочие оборотные финансовые активы	21	17 381	8 630
Денежные средства и их эквиваленты	22	340 392	98 585
Чистые инвестиции в аренду	14	240 589	95 366
Итого оборотные активы		712 934	346 094
Итого активы		7 545 508	4 770 560
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	23	2 000 000	2 000 000
Резерв по операциям с собственником		314 522	–
Нераспределенная прибыль		2 036 998	1 258 268
Итого собственный капитал		4 351 520	3 258 268
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	25	884 702	251 037
Отложенные налоговые обязательства	17	557 528	170 967
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	–	43 477
Государственные субсидии	28	296 679	103 148
Итого долгосрочные обязательства		1 738 909	568 629
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	969 378	633 402
Задолженность по налогу на прибыль		7 948	–
Прочие налоги к уплате	29	81 574	37 624
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	318 910	249 468
Оценочные обязательства	31	29 784	–
Обязательства по договору	30	11 734	11 601
Государственные субсидии	28	35 751	11 568
Итого краткосрочные обязательства		1 455 079	943 663
Итого собственный капитал и обязательства		7 545 508	4 770 560

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резерв по операциям с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	2 000 000	–	1 086 888	3 086 888
Прибыль за год	–	–	171 380	171 380
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	171 380	171 380
Остаток на 31 декабря 2022 г.	2 000 000	–	1 258 268	3 258 268
Остаток на 1 января 2023 г.	2 000 000	–	1 258 268	3 258 268
Прибыль за год	–	–	791 730	791 730
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	791 730	791 730
Эффект дисконтирования займа, полученного от единственного акционера за минусом отложенного налога Прим. 23 (в)	–	314 522	–	314 522
Выкуп неконтролируемой доли участия	–	–	(13 000)	(13 000)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	2 000 000	314 522	2 036 998	4 351 520

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Прим.			
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 121 508	215 756
<i>Корректировки</i>			
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	48 988	12 354
7	Финансовые доходы	(15 691)	(11 126)
10	Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	(541 139)	(404 159)
14	Затраты по финансированию	104 803	88 506
11	Убыток от обесценения активов в форме права пользования	8 498	–
16	Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(30)	(173)
32 (6)	Прибыль от списания кредиторской задолженности	(152)	(479)
9	Доход от модификации договоров финансовой аренды	(862 632)	–
9	Доход от государственных субсидий	(13 375)	(964)
28		(149 222)	(100 285)
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
	Изменение чистых инвестиций в аренду	(1 443 287)	(285 926)
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих нефинансовых активов	(15 342)	19 858
	Изменение запасов	(2 051)	37 493
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	26 067	71 937
	Изменение обязательств по договору	133	(1 041)
	Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	43 950	522
	Изменение в оценочных обязательствах	29 784	–
		(1 509 968)	(257 442)
	Платежи, полученные от арендаторов	740 063	467 751
	Проценты уплаченные	(66 613)	(58 911)
26	Проценты, уплаченные по договорам аренды	(2 664)	(3 263)
26	Налог на прибыль уплаченный	–	(21 504)
	Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(839 182)	126 631
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(481 893)	(182 280)
	Приобретение задолженности по переуступке	–	(27 210)
21	Поступление по уступке прав требования	7 056	6 046
	Поступления государственных субсидий	231 089	115 680
28	Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(243 748)	(87 764)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Выплаты по выкупу неконтролируемой доли участия	(13 000)	–
	Поступления по кредитам и займам	1 710 109	–
26	Погашение кредитов и займов	(372 083)	(142 272)
26	Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(289)	(5 080)
26	Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	1 324 737	(147 352)
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	241 807	(108 485)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	98 585	207 070
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	340 392	98 585

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общая информация	14	19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
2. Принципы составления финансовой отчетности	15	20. Прочие нефинансовые активы	47
3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	18	21. Прочие финансовые активы	48
4. Основные положения учетной политики	21	22. Денежные средства и их эквиваленты	48
5. Определение справедливой стоимости	37	23. Собственный капитал	49
6. Выручка	38	24. Прибыль на акцию	49
7. Операционные расходы	38	25. Кредиты и займы	50
8. Расходы на персонал	39	26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	51
9. Прочие операционные доходы	39	27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
10. Финансовые доходы	39	28. Государственные субсидии	52
11. Затраты по финансированию	40	29. Прочие налоги к уплате	53
12. Расход по налогу на прибыль	40	30. Обязательства по договору	53
13. Основные средства	41	31. Оценочные обязательства	53
14. Чистые инвестиции в аренду	42	32. Управление финансовыми рисками и капиталом	53
15. Нематериальные активы	44	33. Условные обязательства	60
16. Активы в форме права пользования	45	34. Раскрытие по сегментам	62
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	45	35. Операции со связанными сторонами	62
18. Запасы	47	36. События после отчетной даты	65

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Энергоцентр» (далее – «Компания») было образовано 20 апреля 2006 г. в рамках реализации трехстороннего Соглашения о взаимодействии на основании договора о создании открытого акционерного общества. Основной целью создания АО «Энергоцентр» является разработка и реализация инвестиционных программ и проектов в электроэнергетике Московской области.

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Энергоцентр» и ее дочернего общества (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает одну дочернюю организацию, осуществляющую деятельность по предоставлению в аренду объектов электросетевого имущества. Дочерняя организация Группы зарегистрирована в Российской Федерации. Доля владения Группы в дочерней организации составляет 99,99998%.

Конечной контролирующей стороной является Российская Федерация, конечной контролирующей материнской компанией – Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее – «ПАО «Россети»»), а непосредственной материнской компанией – Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» со 100% долей владения акциями Компании.

Юридический и фактический адрес Компании: Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Компания имеет обособленные структурные подразделения по адресам:

- ▶ г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 17, стр. 7;
- ▶ Тульская обл., г. Тула, ул. Фрунзе, д. 13, оф. 5.

Основным направлением деятельности Группы является:

- ▶ сдача в аренду объектов электросетевого имущества;
- ▶ услуги по установке и обслуживанию зарядных станций;
- ▶ оказание услуг контактного центра по обработке обращений;
- ▶ установка приборов учета электроэнергии в Москве и Московской области.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании через контрольную долю владения в уставе ПАО «Россети», которая является контролирующей стороной Компании и ее конечной контролирующей материнской компанией. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доля Российской Федерации в уставном капитале конечной контролирующей материнской компании (ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети») составила 75% (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2023 г. конечная контролирующая материнская компания (ПАО «Россети») владела 50,9% голосующих акций материнской компании ПАО «Россети Московский регион» (31 декабря 2022 г.: 50,9%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

(б) Отношения с государством (продолжение)

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Дочерняя компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета («РПБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РПБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

(б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Компания:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта;
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Компания не выпускала договоры финансовой гарантии;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Компания будет анализировать влияние нового стандарта при появлении таких сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

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

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

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

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

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

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

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

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

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

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

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

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

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа в качестве арендатора не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, 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. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как средневзвешенные рыночные процентные ставки, применимые для заимствований на аналогичные сроки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (в частности, индивидуальный кредитный рейтинг).

Обесценение дебиторской задолженности

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г., не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

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

(ii) Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля.

Гудвилл по приобретениям Группа рассчитывает по состоянию на дату приобретения следующим образом:

- ▶ суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; и
- ▶ признанной стоимости всех неконтролирующих долей участия в объекте приобретения; плюс
- ▶ если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно, справедливая стоимость существующей доли участия в объекте приобретения; минус
- ▶ нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

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

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

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

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретение бизнеса»

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки.

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств и незавершенного строительства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, замены частей и капитализированные затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из значительных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств и амортизируется на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Операционные расходы» или «Прочие операционные доходы» в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основные средства (продолжение)

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

При проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

▶ здания	20-40 лет;
▶ передающие сети	20-25 лет;
▶ трансформаторы, трансформаторные подстанции и зарядные станции	10-18 лет;
▶ прочие активы	4-8 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

(iv) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и незавершенного строительства, а также активов в форме права пользования.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения основных средств, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(ii) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в состав прибыли или убытка.

(г) Аренда

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Аренда (продолжение)

(i) Группа в качестве арендатора

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

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

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По каждому такому договору аренды Группа принимает решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признает арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(ii) Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Аренда (продолжение)

Аренда, по которой предусматривается передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, классифицируется как финансовая. Операции в отношении аренды, классифицируемой как финансовая, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Началом аренды признается дата получения арендатором права на использование арендованного актива. Это дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду – это совокупные арендные платежи по финансовой аренде с точки зрения арендодателя. Арендные платежи – это платежи в течение срока аренды, которые арендатор платит или должен будет платить, за исключением переменной части аренды, стоимости услуг и налогов, которые должны быть возмещены арендодателю.

Чистые инвестиции в финансовую аренду – это валовые инвестиции в аренду за исключением незаработанного финансового дохода. Незаработанный финансовый доход – это финансовый доход, получаемый в течение срока аренды для того, чтобы обеспечить постоянную процентную отдачу по чистым капиталовложениям в аренду. Ожидаемые кредитные убытки по финансовой аренде списываются на расходы как уменьшение чистых капиталовложений в аренду через резерв под обесценение.

Процентная ставка, применяемая в аренде, – это ставка дисконтирования, которая приводит к тому, что совокупная текущая стоимость арендных платежей будет равна сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Любые авансовые платежи, сделанные арендатором до начала аренды, признаются как авансы полученные, и впоследствии уменьшают задолженность по финансовой аренде после начала аренды.

(д) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и по ним создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается. Финансовый результат отражается в составе прибыли или убытка.

(ii) Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

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

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

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

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва.

(iii) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В представленных периодах Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Финансовые инструменты (продолжение)

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка как затраты по финансированию в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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

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

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

(ж) Запасы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Авансы выданные

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

(и) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов.

(к) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает, когда это применимо, риски, присущие данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающее «амортизацию дисконта», признается в качестве затрат по финансированию.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Согласно действующему законодательству Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание гарантийных оценочных обязательств основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

(л) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма объявленных дивидендов признается непосредственно в составе собственного капитала. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания финансовой отчетности.

(н) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров или оказании услуг Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Поставка и установка зарядных станций

Выручка по договорам поставки зарядных станций признается Группой в момент фактической передачи товара Заказчику. Выручка по услугам монтажа признается по мере оказания услуги, что фактически происходит одновременно с признанием выручки от поставки зарядных станций.

Услуги по обслуживанию зарядных станций

Выручка по договорам на сервисное обслуживание зарядных станций признается на протяжении времени по факту оказания услуг.

Услуги контактного центра

У Группы заключен ряд договоров на оказание услуг контактного центра. Услуги контактного центра представляют собой комплекс услуг по принятию, обработке входящих телефонных вызовов и иных сообщений, а также осуществление исходящих телефонных вызовов и информирования потребителей услуг посредством автоматического обзвона.

Выручка по данным договорам признается в течение времени по факту оказания услуг, стоимость которых оценивается методом результатов (количество обработанных и совершенных звонков, сообщений, иных обращений и установленного тарифа на каждый вид услуг).

Услуги удостоверяющего центра

Группа оказывает услуги по созданию, выдаче и обслуживанию квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей. Группа признает выручку в отношении данного вида услуги по факту вручения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка (продолжение)

Замена приборов учета

У Группы имеются договоры с клиентами на оказание комплекса услуг, состоящего из:

- ▶ осуществления поиска лиц заинтересованных в заключении договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству электросетевых объектов уровнем напряжения 20 кВТ включительно;
- ▶ получение денежных средств от лиц, указанных в пункте выше;
- ▶ оформлении и визировании актов приемки оказанных услуг / выполненных работ.

В таких договорах Группа выступает в качестве Агента и признает выручку в размере агентского вознаграждения за оказание услуг в определенном проценте от полной стоимости услуг, оказанных Принципалом. Группой формируется выручка в течение времени по факту выполнения работ Принципалом, размер вознаграждения Агента рассчитывается в размере установленного процента от фактической выручки Принципала.

Прочая выручка

Прочая выручка представляет выручку от прочих продаж и признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Некоторые договоры на продажу оборудования предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Права на возврат приводят к возникновению переменного возмещения.

Неденежное возмещение

При получении от покупателей и заказчиков неденежного возмещения его справедливая стоимость включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким оборудованием. Справедливая стоимость неденежного возмещения оценивается исходя из его рыночной цены. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи аналогичного товара.

Гарантийные обязательства

Группа обычно предоставляет стандартные гарантии по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии (тип «гарантия-соответствие») учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Учетная политика в отношении гарантийных оценочных обязательств рассматривается в пункте 4 (к).

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка (продолжение)

Расчеты по договорам с покупателями

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, переводится в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения на основе расчета ожидаемых кредитных убытков.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

(iii) Обязательства по договору

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

Значительный компонент финансирования

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия значительного компонента финансирования.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(о) Налог на добавленную стоимость

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям

Финансовые доходы включают проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковских депозитах, а также прибыль по курсовым разницам. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по заимствованиям входят процентные расходы по заемным средствам, проценты по договорам аренды.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход по финансовым инструментам (кроме процентных доходов по чистым инвестициям в аренду) включается в состав финансового дохода или затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Процентный доход по чистым инвестициям в аренду представляется отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(р) Государственные субсидии

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Государственные субсидии, полученные на приобретение, модернизацию и или реконструкции основных средств, отражаются в отчете о движении денежных средств в потоках от инвестиционной деятельности.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог не признается в отношении:

- ▶ временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- ▶ вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если отсутствует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и/или не ожидается возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы;
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых льгот и принимаемых к вычету временных разниц.

Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Иностранная валюта

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

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

(у) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется долевых или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

5. Определение справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

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

- ▶ Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 32.

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Услуги контактного центра	170 534	204 904
Услуги удостоверяющего центра	25 978	32 877
Услуги по обслуживанию зарядных станций и зарядке электромобилей	28 919	18 659
Замена приборов учета	5 516	6 401
Услуги управления	7 193	–
Прочее	4 001	1 322
Выручка по договорам с покупателями	242 141	264 163

7. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на персонал (Примечание 8)	(282 957)	(281 755)
Износ и амортизация	(48 988)	(12 354)
Материальные расходы, в т.ч.		
- Товары	(1 724)	(8 248)
- Покупная электро и теплоэнергия для собственных нужд	(9 272)	(529)
- Прочие материальные расходы	(4 485)	(6 876)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(11 519)	(5 899)
- Налоги, кроме налога на прибыль	(45 722)	(37 391)
- Расходы на приобретение прав на программы для ПВЭМ	(6 196)	(2 942)
- Краткосрочная аренда	(2 431)	(2 469)
- Страхование	(1 332)	(773)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(9 737)	(788)
- Охрана	(10 481)	(8 070)
- Услуги связи	(3 132)	(2 914)
Выбытие объектов основных средств	–	(874)
Прочие расходы	(2 746)	(7 697)
	(440 722)	(379 579)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата с учетом социальных взносов	(282 560)	(280 208)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(397)	(1 547)
	(282 957)	(281 755)

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила 299 человек (2022 год: 366 человек). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 (в).

9. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Доход от списания кредиторской задолженности	152	479
Прибыль прошлых лет	–	2 094
Доход от модификации договоров финансовой аренды	862 632	–
Доходы по субсидии	13 375	964
Прочие	372	683
	876 531	4 220

В июле 2023 года по договорам финансовой аренды были пересмотрены суммы арендных платежей, в результате чего Группой был признан доход от модификации в размере 862 632 тыс. руб.

В рамках процедуры ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в 2023 году, Группой была списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 152 тыс. руб. (2022 год: 479 тыс. руб.).

10. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных банковских счетах	12 715	4 706
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 976	3 750
Прочие	–	2 670
	15 691	11 126

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Затраты по финансированию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(102 140)	(74 319)
Убыток от модификации договора по уступке прав требования	–	(10 924)
Проценты по договорам аренды	(2 664)	(3 263)
	(104 804)	(88 506)

12. Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(21 847)	–
Изменения отложенных налогов, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	(185 487)	(43 994)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	(122 444)	–
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	–	(382)
	(329 778)	(44 376)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 121 508	215 756
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20% (2022 год: 20%)	(224 302)	(43 151)
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	–	(382)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	(122 444)	–
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	16 968	(843)
Расход по налогу на прибыль	(329 778)	(44 376)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы, трансфор- маторные подстанции и зарядные станции	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	771 463	1 115	10 871	21 739	1 812 133	2 617 321
Поступления	–	–	191 389	2 415	204 592	398 396
Перевод из состава запасов	–	–	–	–	39 100	39 100
Перевод из состава НЗС	–	–	45 291	–	(45 291)	–
Выбытия	–	–	–	(6 009)	(198 401)	(204 410)
Перевод в чистые инвестиции в аренду	(763 984)	–	–	(2 877)	–	(766 861)
На 31 декабря 2022 г.	7 479	1 115	247 551	15 268	1 812 133	2 083 546
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(480 988)	(93)	(5 587)	(17 565)	(1 530 176)	(2 034 409)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(1 646)	(2 206)	–	(3 966)
Выбытия	–	–	–	5 385	–	5 385
Перевод в чистые инвестиции в аренду	480 935	–	–	–	–	480 935
На 31 декабря 2022 г.	(93)	(167)	(7 233)	(14 386)	(1 530 176)	(1 552 055)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	7 479	1 115	247 551	15 268	1 812 133	2 083 546
Поступления	–	–	502 922	2 261	–	505 183
Выбытия	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	7 479	1 115	750 473	17 529	1 812 133	2 588 729
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(93)	(167)	(7 233)	(14 386)	(1 530 176)	(1 552 055)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(33 124)	(3 026)	–	(36 264)
Выбытия	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	(133)	(241)	(40 357)	(17 412)	(1 530 176)	(1 588 319)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	7 386	948	240 318	882	281 957	531 491
На 31 декабря 2023 г.	7 346	874	710 116	117	281 957	1 000 410

(а) Обесценение основных средств

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

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

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Единицы, генерирующие денежные средства, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г.

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

- ▶ прогнозный период для построения потоков денежных средств определен как период 2024-2033 годов на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционных затрат;
- ▶ прогноз объема реализации в соответствии с утвержденным бизнес-планом;
- ▶ ставка дисконтирования (номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль) 12,5%.

По результатам выполненного тестирования основных средств обесценение не выявлено, балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемой стоимости и составляет 895 856 тыс. руб.

В 2023 году в отношении объектов незавершенного строительства индивидуальных признаков обесценения не выявлено. Сумма общего накопленного обесценения незавершенного строительства на 31 декабря 2023 г. составляет 1 530 176 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. не имелось основных средств, находящихся в залоге.

14. Чистые инвестиции в аренду

Чистые инвестиции в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующими статьями:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Валовые инвестиции в финансовую аренду	15 237 202	9 444 929
Незаработанный финансовый доход	(9 236 634)	(5 551 356)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду	6 000 568	3 893 573

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года	849 063	(41 629)	807 434
От одного года до двух лет	784 939	(127 799)	657 140
От двух до трех лет	763 720	(196 397)	567 323
От трех до четырех лет	762 318	(259 483)	502 835
От четырех до пяти лет	762 318	(315 430)	446 888
Более пяти лет	11 314 844	(8 295 896)	3 018 948
Итого	15 237 202	(9 236 634)	6 000 568

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года	494 098	(22 427)	471 671
От одного года до двух лет	456 527	(66 503)	390 024
От двух до трех лет	456 628	(105 945)	350 683
От трех до четырех лет	455 762	(141 154)	314 608
От четырех до пяти лет	455 144	(172 490)	282 654
Более пяти лет	7 126 770	(5 042 837)	2 083 933
Итого	9 444 929	(5 551 356)	3 893 573

Ниже представлен анализ изменений балансовой стоимости:

	Чистые инвестиции в финансовую аренду
На 31 декабря 2021 г.	3 671 239
Процентные доходы по аренде	404 159
Расчеты с арендаторами	(467 751)
Заключение новых договоров по предоставлению имущества в аренду	285 926
На 31 декабря 2022 г.	3 893 573
Процентные доходы по аренде	541 139
Расчеты с арендаторами	(740 063)
Модификация договоров финансовой аренды	862 632
Заключение новых договоров финансовой аренды	1 443 287
На 31 декабря 2023 г.	6 000 568

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

В июле 2023 года Группа приобрела объекты электросетевого имущества.

Группа передала приобретенные активы в финансовую аренду материнской компании, в результате чего была признана чистая инвестиция в аренду на сумму 1 443 287 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	29 883	29 883
Поступления	5 729	5 729
Выбытия	(46)	(46)
На 31 декабря 2022 г.	35 566	35 566
Амортизация		
На 1 января 2022 г.	(4 117)	(4 117)
Амортизация	(2 895)	(2 895)
Выбытия	46	46
На 31 декабря 2022 г.	(6 966)	(6 966)
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	35 566	35 566
Поступления	4 336	4 336
На 31 декабря 2023 г.	39 902	39 902
Амортизация		
На 1 января 2023 г.	(6 966)	(6 966)
Амортизация	(4 516)	(4 516)
На 31 декабря 2023 г.	(11 482)	(11 482)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	28 600	28 600
На 31 декабря 2023 г.	28 420	28 420

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	18 131	18 131
Поступления	5 810	5 810
Изменение условий договора	19 824	19 824
Выбытия	(12 231)	(12 231)
На 31 декабря 2022 г.	31 534	31 534
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2022 г.	(12 668)	(12 668)
Начисленная амортизация	(5 493)	(5 493)
Выбытия	11 606	11 606
На 31 декабря 2022 г.	(6 555)	(6 555)
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	31 534	31 534
Поступления	4 205	4 205
Изменение условий договора	2 316	2 316
На 31 декабря 2023 г.	38 055	38 055
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2023 г.	(6 555)	(6 555)
Начисленная амортизация	(8 208)	(8 208)
Обесценение	(8 498)	(8 498)
На 31 декабря 2023 г.	(23 261)	(23 261)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	24 979	24 979
На 31 декабря 2023 г.	14 794	14 794

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 25.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отражено в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	183 343	333 668
Отложенные налоговые обязательства	(740 871)	(504 635)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(557 528)	(170 967)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

За 2023 год:

	На 31 декабря 2022 г.	Изменения, отраженные в капитале	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Чистая инвестиция в аренду	(485 472)	–	(182 034)	(667 506)
Активы в форме права пользования	(5 127)	–	2 168	(2 959)
Кредиты и займы	(14 036)	(78 630)	22 260	(70 406)
Итого отложенных налоговых обязательств	(504 635)	(78 630)	(157 606)	(740 871)
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	170 894	–	(13 191)	157 703
Резерв на оплату отпусков	1 990	–	(157)	1 833
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	143	–	(40)	103
Обязательство по аренде	6 410	–	(58)	6 352
Уступка прав требования	6 116	–	30	6 146
Перенос убытков в налоговом учете	144 291	–	(21 847)	122 444
Субсидия	3 824	–	7 382	11 206
Списание невозмещаемого отложенного налогового актива	–	–	(122 444)	(122 444)
Итого отложенных налоговых активов	333 668	–	(150 325)	183 343
Расход по отложенному налогу на прибыль		(78 630)	(307 931)	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(170 967)			(161 460)

За 2022 год:

	На 31 декабря 2021 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Чистая инвестиция в аренду	(501 250)	15 778	(485 472)
Активы в форме права пользования	(1 093)	(4 034)	(5 127)
Кредиты и займы	(28 899)	14 863	(14 036)
Итого отложенных налоговых обязательств	(531 242)	26 607	(504 635)
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	217 973	(47 079)	170 894
Резерв на оплату отпусков	2 196	(206)	1 990
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	176 095	(175 952)	143
Обязательство по аренде	3 965	2 445	6 410
Уступка прав требования	4 040	2 076	6 116
Перенос убытков в налоговом учете	–	144 291	144 291
Субсидия	–	3 824	3 824
Итого отложенных налоговых активов	404 269	(70 601)	333 668
Расход по отложенному налогу на прибыль		(43 994)	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(126 973)		(170 967)

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы накоплены налоговые убытки в размере 638 386 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 721 453 тыс. руб.).

18. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	2 331	216
Товары	2 468	2 532
	4 799	2 748

Списание запасов до чистой стоимости реализации в состав себестоимости за 2022 и 2023 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 гг. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге по кредитным или иным договорам.

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	44 868	83 863
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6)	–
Прочая дебиторская задолженность	34 692	8 810
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(509)	(715)
	79 045	91 958

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 32 (б).

20. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Предоплата прочим налогам, кроме налога на прибыль	11 241	–
Авансы выданные	5 242	2 335
НДС к возмещению	14 245	138
	30 728	2 473

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования	46 352	49 819
Итого прочие финансовые активы	46 352	49 819
В т.ч.		
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	28 971	41 189
Итого прочие оборотные финансовые активы	17 381	8 630

В составе прочих оборотных финансовых активов Группы отражена сумма просроченной кредиторской задолженности связанной стороны, выкупленной у внешних кредиторов по договору уступки прав требования в 2021-2022 годах. Выкупная стоимость при совершении сделки в 2021 году составила 56 030 тыс. руб. (2022 год: 27 210 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. выкупленная задолженность признана по дисконтированной стоимости ожидаемых от связанной стороны платежей с учетом рисков ожидаемых кредитных убытков. Ставка дисконтирования составила 8,6% и примерно соответствовала наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров уступок прав требования. В 2022 году Группа признала убыток от модификации условий договоров по уступке прав требования (Примечание 11).

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	340 392	98 583
Денежные средства в кассе	–	2
	340 392	98 585

Все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
Банк № 1*	АКРА	AAA (ru)	618	AAA (ru)	652
Банк № 2*	Эксперт РА	ruAA+	261 845	ruAA+	30 928
Банк № 3	Эксперт РА	ruAA	55 018	ruAA	67 003
Банк № 4	АКРА	AAA (ru)	22 911	–	–
Денежные средства в кассе	–	–	–	–	2
			340 392		98 585

* Банк, связанный с государством.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 32 (б).

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обыкновенные акции номиналом по 50 000 рублей каждая, штук	40 000	40 000

Все акции выпущены и полностью оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании не имелось собственных (выкупленных) акций.

(в) Резерв по операциям с собственником

В составе капитала учтена сумма дисконта суммы полученного целевого займа, рассчитанного методом эффективной процентной ставки в размере 9,3%, которая примерно соответствовала наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договора целевого беспроцентного займа, предоставленного материнской компанией.

Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 314 522 тыс. руб.

(г) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2023 и 2022 годах Группа не выплачивала дивиденды.

24. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Группы не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Количество акций в обращении (шт.)	40 000	40 000
Чистая прибыль за год (тыс. руб.)	791 730	171 380
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19 793,25	4 284,50

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок содержится в Примечании 32.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Необеспеченные облигационные займы	808 145	852 391
Целевые займы от материнской компании	1 014 176	–
Обязательства по аренде	31 759	32 048
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(808 145)	(627 302)
Минус: текущая часть целевых займов от материнской компании	(150 891)	–
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(10 342)	(6 100)
	884 702	251 037
Краткосрочные		
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	808 145	627 302
Текущая часть целевых займов от материнской компании	150 891	–
Текущая часть обязательств по аренде	10 342	6 100
	969 378	633 402

В июле 2007 года Компания разместила облигационный заем объемом 3 млрд руб., сроком погашения через 3 года, по ставке до оферты (1-3 купон) – 9,3% годовых, по ставке по 4 купону – 22% годовых, по 5, 6 купону – 25% годовых. Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на финансирование инвестиционной программы Компании.

С 2009 года, Компания перестала исполнять свои обязательства по выплате купонного дохода и погашению обязательств по выкупу облигаций в связи с отсутствием денежных средств. Определением арбитражного суда Московской области от 30 июля 2012 г. было утверждено мировое соглашение между Компанией и ее кредиторами, согласно которому задолженность по обязательствам Компании погашается в соответствии с утвержденным графиком в срок до 2024 года.

Задолженность была отражена по амортизированной стоимости с учетом метода эффективной процентной ставки в размере 11,1%, которая примерно соответствовала наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату я мирового соглашения.

В июне 2023 года Группа заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов с установленным лимитом и сроком погашения до 30 июня 2030 г. В июне 2023 года в рамках данного займа был получен транш денежными средствами в размере 1 710 109 тыс. руб.

Эффективная ставка по целевому займу, предоставленному материнской компанией, составила 9,3%. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства учтена в составе капитала в сумме 314 522 тыс. руб.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения займов и обязательств по аренде, не погашенных на отчетную дату:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Целевые займы	Российский рубль	9,3%	2030 г.	1 014 176	–
Необеспеченные облигационные займы*	Российский рубль	11,1%	2024 г.	808 145	852 391
Прочая кредиторская задолженность	Российский рубль	15%	2028 г.	276 030	265 059
Обязательства по аренде	Российский рубль	8,3-11%	2022-2070 гг.	31 759	32 048
				2 130 110	1 149 498

* задолженность по необеспеченным облигационным займам является просроченной на 31 декабря 2023 г. в сумме 583 056 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 422 240 тыс. руб.).

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность (прочие заим- ствования)
	Долго- срочные	Кратко- срочные		
На 1 января 2022 г.	429 761	564 902	19 826	249 651
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Погашение кредитов и займов	–	(142 272)	–	–
Погашение процентов	–	(58 911)	(3 263)	–
Арендные платежи	–	–	(5 080)	–
Итого	–	(201 183)	(8 343)	–
Неденежные изменения				
Переклассификация	(263 583)	263 583	–	–
Процентные расходы	58 911	–	3 263	15 408
Признание и модификации обязательств по договорам аренды	–	–	17 302	–
Итого	(204 672)	263 583	20 565	15 408
На 31 декабря 2022 г.	225 089	627 302	32 048	265 059
На 1 января 2023 г.	225 089	627 302	32 048	265 059
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Поступление кредитов и займов	1 710 109	–	–	–
Погашение кредитов и займов	(372 083)	–	–	–
Погашение процентов	–	(66 113)	(2 664)	–
Арендные платежи	–	–	(289)	–
Итого	1 338 026	(66 113)	(2 953)	–
Неденежные изменения				
Переклассификация	(397 847)	397 847	–	–
Дисконт, рассчитанный методом эффективной процентной ставки	(393 152)	–	–	–
Процентные расходы	91 169	–	2 664	10 971
Итого	(699 830)	397 847	2 664	10 971
На 31 декабря 2023 г.	863 285	959 036	31 759	276 030

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	–	43 477
	–	43 477
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Авансы полученные	16 675	–
Торговая кредиторская задолженность	467	4 389
Задолженность по вознаграждениям работникам, в т.ч.:	16 181	16 551
- По оплате труда	7 017	6 603
- По отпускам	9 164	9 948
Прочая кредиторская задолженность	285 587	228 528
	318 910	249 468

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 75-дневного срока.

В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма дисконтированной кредиторской задолженности по мировому соглашению, заключенному между Компанией и материнской компанией. Ставка дисконтирования была применена в размере 15,03% и установлена на дату мирового соглашения (февраль 2015 года). Ставка дисконтирования примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату утверждения мирового соглашения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток данной задолженности составил 276 030 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 265 059 тыс. руб.) и подлежит погашению до 31 декабря 2024 г.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности и политики, используемой Группой для управления данным риском, раскрывается в Примечании 32 (в).

28. Государственные субсидии

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	114 716	–
Получено в течение периода	231 089	115 680
Признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода (Примечание 9)	(13 375)	(964)
На 31 декабря	332 430	114 716
Долгосрочная часть	296 679	103 148
Краткосрочная часть	35 751	11 568

По полученным субсидиям нет невыполненных условий их предоставления. Субсидия была получена на возмещения части затрат в связи с ранее осуществленными получателями средств инвестициями на закупку оборудования объектов зарядной инфраструктуры. Субсидия будет признаваться в прочих операционных доходах вплоть до конца 2033 года.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС	61 523	19 898
Налог на имущество	13 275	9 958
Налог на землю	323	166
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 369	5 787
Прочие налоги	1 084	1 815
	81 574	37 624

30. Обязательства по договору

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные авансы полученные по договорам с покупателями за вычетом НДС	11 734	11 601
Краткосрочные обязательства по договору	11 734	11 601

31. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2023 г. Группой сформирован резерв на восстановление земельного участка при прекращении договора аренды в размере 29 784 тыс. руб. Ожидается, что сумма резерва будет использована в течение 12 месяцев после отчетной даты.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы.

(б) Кредитный риск

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску, в основном, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении, преимущественно, дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении банковских депозитов, остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

В целях оперативного контроля за кредитным риском остальные покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Группы кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Чистая инвестиция в аренду (Примечание 14)	6 000 568	3 893 573
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования (Примечание 21)	46 352	49 819
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 19)	79 045	91 958
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	340 392	98 585
	6 466 357	4 133 935

Остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, являющегося материнской компанией, составил 29 267 тыс. руб., что составляет 65% (31 декабря 2022 г.: 51 382 тыс. руб. или 61%) от общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	715	880 476
Резервы, сформированные в течение периода	294	5
Резервы, восстановленные в течение периода	(30)	(178)
Резервы, использованные в течение периода	(464)	(879 588)
Остаток на 31 декабря	515	715

В 2020 году был сформирован резерв в сумме 879 588 тыс. руб. под ожидаемые кредитные убытки по задолженности банка, находящегося в процедуре банкротства. В 2022 году Группа использовала данный резерв, на покрытие убытка от списания безнадежной задолженности в связи с ликвидацией должника 11 июля 2022 г.

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, а также чистой инвестиции в аренду сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Чистые инвестиции в аренду	6 000 568	–	3 893 573	–
Дебиторская задолженность, в т.ч.:				
Непросроченная задолженность	79 045	–	91 958	–
Просроченная на срок более года	515	(515)	715	(715)
	6 080 128	(509)	3 986 246	(715)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 515 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 715 тыс. руб.) относится к просроченным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Номинальная стоимость дебиторской задолженности		
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	79 045	91 958
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	–	–
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	515	715
	79 560	92 673

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Группы полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

(ii) *Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты*

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещены в Банке № 1, Банке № 2, Банке № 3 и Банке № 4.

(в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 742 145 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: на 597 569 тыс. руб.). Чистая сумма краткосрочных обязательств представлена, в основном, задолженностью по облигационному займу и кредиторской задолженностью перед контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. 64% (31 декабря 2022 г.: 70%) такой задолженности Группы относится к просроченной задолженности перед материнской компанией.

Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство предпринимает ряд действий, направленных на оптимизацию операционных расходов, увеличение выручки за счет расширения видов оказываемых услуг, а также проводит мероприятия с целью управления риском ликвидности, которые позволяют обеспечить Группу источниками финансирования для погашения своих обязательств в ходе ведения деятельности.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Группа способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, настоящая финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и исходя из того, что Группа сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже указаны суммы недисконтированных платежей по финансовым обязательствам в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Целевые займы	1 014 176	1 354 997	245 149	490 299	200 293	200 293	200 293	18 670
Облигационные займы	808 145	824 300	824 300	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	31 759	45 616	9 166	10 301	10 909	2 542	410	12 288
Торговая и прочая кредиторская задолженность	318 910	324 714	324 714	–	–	–	–	–
	2 172 990	2 549 627	1 403 329	500 600	211 202	202 835	200 703	30 958

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Облигационные займы	852 391	907 384	666 140	241 244	–	–	–	–
Обязательства по аренде	32 048	48 641	8 503	8 585	8 826	8 826	1 314	12 587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	292 945	309 800	264 876	44 924	–	–	–	–
	1 177 384	1 265 825	939 519	294 753	8 826	8 826	1 314	12 587

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

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

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы (задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования)	46 352	49 819
Финансовые обязательства (целевые займы, необеспеченные облигационные займы, прочая кредиторская задолженность, обязательства по аренде)	(2 130 110)	(1 149 498)
	(2 083 758)	(1 099 679)

Поскольку активы и обязательства Группы в основном имеют фиксированные ставки процента, руководство считает, что Группа не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств. Группа не использует какие-либо финансовые инструменты как инструменты хеджирования.

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливой стоимостью активов и обязательств является цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, что в основном обусловлено коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- ▶ Группа оценивает чистые инвестиции в финансовую аренду на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

- ▶ Группа оценивает задолженность по облигациям на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок по долговым обязательствам с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения. Если для выпущенных долгосрочных обязательств не существует рыночных котировок, то используется модель дисконтированных денежных потоков с учетом оставшегося периода времени до погашения.
- ▶ Оценка долгосрочных финансовых обязательств проводится на основании дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по кредитам с аналогичными условиями, кредитным риском и оставшимся сроком до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 25)	1 854 080	1 190 086	–	–	1 190 086
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	285 587	249 542	–	–	249 542
	2 139 667	1 439 628	–	–	1 439 628

	31 декабря 2022 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 25)	884 439	821 582	–	–	821 582
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	272 005	245 837	–	–	245 837
	1 156 444	1 067 419	–	–	1 067 419

(е) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в отчете о финансовом положении.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(е) Управление капиталом (продолжение)

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

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, выплату долгового портфеля согласно графика погашения перед участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по МСФО.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Совокупные заимствования (Примечание 25)	2 130 110	1 149 498
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22)	(340 392)	(98 585)
Задолженность, нетто	1 789 718	1 050 913
Собственный капитал	4 351 520	3 258 268
Коэффициент доли заемных средств	41,13%	32,25%

В соответствии с политикой Группы суммарный заемный капитал не должен превышать значение собственного капитала. Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с РПБУ, должна превышать размер уставного капитала.

В соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета стоимость чистых активов Компании превышает размер уставного капитала на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

33. Условные обязательства

(а) Страхование

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

33. Условные обязательства (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

(г) Охрана окружающей среды

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

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Раскрытие по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном сегменте: управление электросетевым оборудованием. Управление электросетевым оборудованием осуществляется в одном географическом регионе, а именно в Москве и Московской области.

Генеральный директор является лицом, принимающим операционные решения, и осуществляет мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженного по данным управленческой отчетности.

Взаимоувязка показателя чистой прибыли, сформированного по данным управленческой отчетности, и прибыли (убытка) за год, сформированного по МСФО, представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль по данным управленческой отчетности	(94 835)	3 722
Корректировка, относящаяся к чистым инвестициям в аренду	752 024	7 488
Корректировка, относящаяся к аренде	(9 557)	(3 114)
Корректировка, относящаяся к основным средствам	608 745	341 086
Корректировка, относящаяся объектам незавершенного строительства	–	(52 723)
Корректировка, относящаяся к прочим финансовым активам	(150)	(10 379)
Корректировка, относящаяся к кредитам и займам и прочим заимствованиям	(102 139)	(74 320)
Корректировка суммы выручки в соответствующий период	–	–
Прочие корректировки	21	80
Налоговые эффекты от корректировок по МСФО	(349 479)	(40 460)
Прибыль за год (МСФО)	804 630	171 380

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Компании является ПАО «Россети Московский регион» («материнская компания»), материнской компанией которой в свою очередь являются ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация, в собственности которой находилось большинство голосующих акций ПАО «Россети».

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы (уступка задолженности)				
Предприятия под контролем материнской компании	46 352	49 819	–	–
Кредиты и займы полученные				
Предприятия под контролем материнской компании	–	–	10 042	11 234
Материнская компания, в том числе:				
- Необеспеченные облигационные займы	–	–	734 495	692 455
- Целевые займы	–	–	1 014 175	–
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	4 603	5 151
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность				
Предприятия под контролем материнской компании	–	–	–	6
Материнская компания	130 162	51 666	178	178
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	24 052	23 639	6	6
Конечная контролирующая материнская компания	–	3	–	–
Прочая кредиторская задолженность				
Материнская компания	–	–	276 030	265 059
	200 566	125 127	2 039 529	974 089

Сделки со связанными сторонами представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Предприятия под контролем материнской компании	77 555	84 681	19 458	15 638
Материнская компания	122 142	141 672	168 002	4 620
Конечная контролирующая материнская компания	–	572	–	–
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	–	45	–	241
	199 697	226 970	187 460	20 499
	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Предприятия под контролем материнской компании	2 976	3 750	–	–
Материнская компания	541 139	404 159	102 562	74 796
	544 115	407 909	102 562	74 796

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с членами руководства

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров, Правления и представители высшего менеджмента Группы.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

Выплаты вознаграждения руководству

Ключевым руководящим сотрудникам Группы выплачено вознаграждение, которое включено в состав расходов на персонал (см. Примечание 8):

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные отчисления	5 848	5 172
Вознаграждение членам совета директоров	2 666	1 966
	8 514	7 138

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

Задолженности по взаимоотношениям с компаниями, находящимися под контролем государства:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы полученные				
Компании под контролем государства	–	–	27 627	32 238
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность				
Компании под контролем государства	6 968	6 451	25	428
	6 968	6 451	27 652	32 666

Остаток полученной субсидии, предоставленной Министерством энергетики Российской Федерации, на 31 декабря 2023 г. составляет 332 430 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 114 716 тыс. руб.), более подробно информация раскрыта в Примечании 28.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства (продолжение)

Сделки с компаниями, находящимися под контролем государства, представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Компании под контролем государства	105	95	1 719 826	4 967
	105	95	1 719 826	4 967

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Компании под контролем государства	11 263	4 706	807	1 319
	11 263	4 706	807	1 319

36. События после отчетной даты

В феврале 2024 года Компания заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов и сроком погашения до 28 февраля 2027 г. В феврале 2024 года в рамках данного займа был получен транш денежными средствами в размере 88 800 тыс. руб.

28 февраля 2024 г. Компания приобрела у третьей стороны объекты электросетевого имущества. Сумма сделки составила 88 800 тыс. руб. и была выплачена денежными средствами.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)