

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Апрель 2023 года

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение основных средств

См. примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

На 31 декабря 2022 года стоимость основных средств представляет собой существенную сумму для консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство идентифицировало определенные события и обстоятельства, которые могут свидетельствовать о том, что по определенным объектам основных средств могут быть понесены убытки от обесценения.

На отчетную дату руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, и признало обесценение в консолидированной финансовой отчетности Группы.

В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, которые являются основой для оценки возмещаемой стоимости, мы считаем обесценение основных средств одним из ключевых вопросов аудита.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы оценили обоснованность ожидаемых потоков денежных средств путем их сопоставления с последними одобренными бизнес-планами, внешними источниками информации и нашими собственными допущениями в отношении ключевых исходных параметров, таких как прогнозируемые объемы и цены на электроэнергию, инфляция, курсы валют, ставки дисконтирования и терминальные ставки роста.

Мы привлекли наших специалистов в области оценки для оказания нам содействия в тестировании методологии и ключевых допущений, применяемых Группой для определения возмещаемой стоимости.

В частности, мы критически оценили:

- Прогноз затрат электростанций путем сравнения с историческими данными и отраслевыми значениями;
- Цены на электроэнергию и мощность путем сравнения с историческими данными, а также экономическими и отраслевыми прогнозами;
- Объем реализации электроэнергии и мощности путем сравнения с историческими данными и отраслевыми прогнозами;
- Долгосрочные темпы роста выручки путем сравнения с историческими данными, отраслевыми прогнозами и прогнозами роста экономики;
- Ставки дисконтирования, в частности мы пересчитали средневзвешенную стоимость капитала для Группы, используя сопоставимые рыночные показатели.

В некоторых случаях мы пересчитали используемые Группой прогнозные данные в соответствии с данными общепризнанных источников макроэкономических прогнозов и оценили эффект на результаты теста на обесценение.

Также мы оценили чувствительность теста на обесценение к изменениям ключевых допущений.

Прочая информация

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Краснихина Т.Е.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104815, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 392/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

13 апреля 2023 года

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	46 612 687	69 778 627
Нематериальные активы	6	550 411	723 200
Финансовые вложения в долевые инструменты		4 880	4 880
Отложенные налоговые активы	12	4 262 885	-
Прочие внеоборотные активы	7	489 018	1 990 833
Всего внеоборотные активы		51 919 881	72 497 540
Оборотные активы			
Запасы	9	2 438 464	2 374 791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 362 324	5 892 277
Оборотные производные активы	23	-	77 817
Предоплата по налогу на прибыль		52 123	459 614
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 582 088	10 218 278
Всего оборотные активы		13 434 999	19 022 777
Итого активы		65 354 880	91 520 317
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	35 371 898	35 371 898
Эмиссионный доход		6 818 747	6 818 747
Резерв хеджирования денежных потоков		(20 124)	(166 210)
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(17 207 184)	993 118
Всего капитала принадлежащего собственникам ПАО «ЭЛ5-Энерго»		24 963 337	43 017 553
Неконтролирующие доли участия		(132 088)	(119 170)
Всего капитала		24 831 249	42 898 383
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	24 550 469	29 796 292
Отложенные налоговые обязательства	12	377 667	693 853
Обязательство по вознаграждениям работникам	14	780 635	1 103 730
Резервы	18	196 582	127 700
Прочие долгосрочные обязательства	17	139 518	250 208
Всего долгосрочные обязательства		26 044 871	31 971 783
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	9 809 000	6 378 640
Краткосрочные обязательства по производным инструментам	23	-	40
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3 750 774	8 491 150
Прочая задолженность по налогам	16	94 766	426 395
Резервы	18	824 220	1 353 926
Всего краткосрочные обязательства		14 478 760	16 650 151
Всего обязательства		40 523 631	48 621 934
Итого капитал и обязательства		65 354 880	91 520 317

Генеральный директор

А.А. Тналин

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

13 апреля 2023 г.



Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Консолидированный отчет прибыли или убытке и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	19	50 481 443	48 248 917
Операционные расходы	20	(74 624 092)	(45 628 252)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	8	(53 900)	(161 459)
Прочие операционные доходы		618 029	997 508
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(23 578 520)	3 456 714
Финансовые доходы	21	825 333	1 022 500
Финансовые расходы	21	(2 370 798)	(1 234 593)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(25 123 985)	3 244 621
Доход/(расход) по налогу на прибыль	12	4 905 658	(664 859)
(Убыток)/Прибыль за отчетный год		(20 218 327)	2 579 762
Прочий совокупный доход/(расход)			
Изменение справедливой стоимости эффективной части хеджирования денежных потоков	22	182 608	(514 300)
Влияние налога на прибыль	12, 22	(36 522)	102 860
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		146 086	(411 440)
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	14	104 284	187 285
Влияние налога на прибыль	12, 14	(20 857)	(37 457)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		83 427	149 828
Общий совокупный (расход)/доход за год		(19 988 814)	2 318 150
(Убыток)/прибыль, приходящаяся на:			
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		(20 205 409)	2 598 632
Держателей неконтролирующих долей участия		(12 918)	(18 870)
Общий совокупный (расход)/доход, приходящийся на:			
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		(19 975 896)	2 337 020
Держателей неконтролирующих долей участия		(12 918)	(18 870)
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго», базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	11	(0,5712)	0,0735

Генеральный директор

А.А. Тналин

Главный бухгалтер



В.В. Гришачев

13 апреля 2023 г.

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(25 123 985)	3 244 621
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация	5, 6, 20	3 446 317	2 775 014
Прибыль от выбытия прочих внеоборотных активов	7	(160 203)	(636 556)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	5, 6	29 460 093	1 460 698
Финансовые доходы	21	(825 333)	(1 022 500)
Финансовые расходы	21	2 370 798	1 234 593
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	8	53 900	161 459
Изменение других резервов		278 194	(914 248)
Изменения в обязательствах с установленными выплатами		(170 104)	61 968
Корректировки на другие неденежные операции		(33 406)	9 848
		9 296 271	6 374 897
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов		(533 049)	(323 536)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(48 413)	312 668
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам за исключением налога на прибыль		(2 366 540)	1 306 071
		182 134	(208 352)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до выплаты дивидендов и оплаты налога на прибыль		6 530 403	7 461 748
Невостребованные дивиденды прошлых лет		19 549	18 640
Уплаченный налог на прибыль		(312 596)	(296 720)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		6 237 356	7 183 668
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(7 852 378)	(17 925 878)
Проценты полученные		542 353	429 778
Поступления/(выплаты) по производным финансовым инструментам		103 887	(587 273)
Поступления от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	5, 7	1 080 792	1 519 996
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6 125 346)	(16 563 377)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	13	5 554 250	15 927 401
Погашение кредитов и займов	13	(7 068 400)	(5 949 085)
Проценты оплаченные		(3 107 079)	(1 895 980)
Погашение обязательств по аренде		(98 064)	(130 529)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(4 719 293)	7 951 807
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(4 607 283)	(1 427 902)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		10 218 278	11 646 180
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 028 907)	—
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	4 582 088	10 218 278

Генеральный директор

Главный бухгалтер

13 апреля 2023 г.



А.А. Тналин

В.В. Гришачев

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛС-Энерго»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего капитала
	35 371 898	6 818 747	245 230	(1 773 982)	40 661 893	(100 300)	40 561 593
	—	—	—	2 598 632	2 598 632	(18 870)	2 579 762
Остаток на 1 января 2021 г.							
Прибыль за отчетный год							
Прочий совокупный расход							
Чистое изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов за вычетом налога на прибыль							
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами за вычетом налога на прибыль	22	—	(411 440)	—	(411 440)	—	(411 440)
Всего прочий совокупный расход				149 828	149 828	—	149 828
Общий совокупный доход за год				149 828	(261 612)	—	(261 612)
Невостребованные дивиденды прошлых лет				2 748 460	2 337 020	(18 870)	2 318 150
	—	—	—	18 640	18 640	—	18 640
Остаток на 31 декабря 2021 г.	35 371 898	6 818 747	(166 210)	993 118	43 017 553	(119 170)	42 898 383

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛС-Энерго»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (продолжение)
в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего капитала
	35 371 898	6 818 747	(166 210)	993 118	43 017 553	(119 170)	42 898 383
	-	-	-	(20 205 409)	(20 205 409)	(12 918)	(20 218 327)
Прочий совокупный доход							
Чистое изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов за вычетом налога на прибыль	22	-	146 086	-	146 086	-	146 086
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами за вычетом налога на прибыль	-	-	-	83 427	83 427	-	83 427
Всего прочий совокупный доход	-	-	146 086	83 427	229 513	-	229 513
Общий совокупный доход/(расход) за год	-	-	146 086	(20 121 982)	(19 975 896)	(12 918)	(19 988 814)
Невыплатившие дивиденды прошлых лет	-	-	-	19 549	19 549	-	19 549
Доход от списания кредиторской задолженности компаний, находящихся под контролем бывшего акционера, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	1 902 131	1 902 131	-	1 902 131
Остаток на 31 декабря 2022 г.	35 371 898	6 818 747	(20 124)	(17 207 184)	24 963 337	(132 088)	24 831 249

Генеральный директор

А.А. Тналин



Главный бухгалтер

В.В. Гришачев



13 апреля 2023 г.



Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

а. Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» («Компания» или «ЭЛ5-Энерго», ранее известное как ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии», Открытое акционерное общество «Энел ОГК-5», Открытое акционерное общество «Энел Россия», Публичное акционерное общество «Энел Россия») было создано 27 октября 2004 г. в рамках реформирования электроэнергетики в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 1254-р от 1 сентября 2003 г.

Компания зарегистрирована в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга (Свердловская область). Офис Компании расположен по адресу: Россия, 115093, Москва, ул. Павловская, д. 7, стр. 1.

В 2022 году компания была переименована в ПАО «ЭЛ5-Энерго».

На 31 декабря 2021 56,43% акций Компании принадлежало Enel S.p.A. В 2022 году произошла смена основного акционера ПАО «ЭЛ5-Энерго» и на 31 декабря 2022 года 56,43% акций Компании владеет ПАО «ЛУКОЙЛ».

Группа «ЭЛ5-Энерго» («Группа») является оператором трех государственных районных электростанций («ГРЭС») и двух ветряных электростанций. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии. Группа владеет следующими компаниями:

Название компании	Страна регистрации	Владение / Голосующие акции	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «ЭЛ5 Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ставропольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энел Рус Винд Кола»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Азовская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%

В 2022 году ООО «Энел Рус Винд Ставрополье» было переименовано в ООО «Ставропольская ВЭС», ООО «Энел Рус Винд Азов» было переименовано в ООО «Азовская ВЭС», ООО «Энел Рус Финанс» было переименовано в ООО «ЭЛ5 Финанс».

б. Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой предприятиями Группы, входит большое количество компаний, в которых государство выступает в качестве контролирующего участника или связанной стороны.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование и нормативные акты Правительства Российской Федерации и Федеральных органов исполнительной власти (Министерство энергетики, Федеральная Антимонопольная Служба (ФАС России)). В целях более эффективного удовлетворения потребностей энергосистемы АО «Системный оператор Единой энергетической системы» (СО) координирует функционирование всех генерирующих объектов. Правительство РФ контролирует деятельность СО.

Тарифы на продажу электроэнергии для населения, тепловой и иной продукции рассчитываются на основании законодательных документов, регулирующих ценообразование на тепловую и электрическую энергию. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс» или «индексация».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет в своих бухгалтерских регистрах и готовит установленную законом финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских нормативных учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации в соответствии с требованиями МСФО.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

б. База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов и финансовых вложений в долевые инструменты, классифицированных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, которые отражены по справедливой стоимости.

в. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Государственной валютой Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлялась до тысячи, за исключением указаний об ином. Каждое предприятие Группы определяет функциональную валюту и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, рассчитываются с применением функциональной валюты.

г. Использование суждений, оценок и допущений

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство сделало ряд суждений, оценок и допущений в отношении признания активов и обязательств и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Последствия пересмотра бухгалтерских оценок признаются в периоде их пересмотра и в любых соответствующих будущих периодах.

В частности, информация о важных сферах неопределенности оценки и критических суждениях при применении учетной политики, которые имеют самое существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, представлена ниже:

Обесценение торговой дебиторской задолженности

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. Группа приняла новую модель обесценения, основанную на определении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с использованием перспективного подхода. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Более подробно изложено в Примечании 8.

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств осуществляется на усмотрение руководства, исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика Группы предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств.

Более подробно о применяемых сроках полезной службы изложено в Примечании 3 (д).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

г. Использование суждений, оценок и допущений (продолжение)

Обесценение внеоборотных нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются исходя из утвержденного бюджета на ближайшие 5 лет. Возмещаемая стоимость в существенной степени и наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции в терминальный период.

При идентификации единиц, генерирующих денежные потоки, руководство принимает во внимание природу и специфику активов и бизнеса в целом (географическое распределение, регуляторные требования и т.д.) для подтверждения, что денежные потоки от определенных групп активов существенно взаимосвязаны друг от друга.

Пенсионное обеспечение

Стоимость пенсионных планов с фиксированными выплатами и текущая стоимость обязательств по пенсионному обеспечению определяются на основании актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает осуществление различных допущений, которые могут отличаться от фактических обстоятельств в будущем, что включает определение ставки дисконта, будущее повышение заработной платы, показатели смертности и увеличение пенсий в будущем. Вследствие сложности оценки, лежащей в основе допущения, и ее долгосрочного характера обязательства по фиксированным выплатам сильно восприимчивы к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. При определении соответствующей ставки дисконта руководство учитывает процентные ставки по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Более подробно о применяемых допущениях изложено в Примечании 14.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Входные данные для этих моделей, по возможности, получают с поддающихся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности, при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет входных данных, например, риск ликвидности, кредитный риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

Более подробно об используемых допущениях изложено в Примечании 4.

Приобретение активов, которые не являются бизнесом

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

г. Использование суждений, оценок и допущений (продолжение)

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

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

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

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

а. Принципы консолидации

i. Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Неконтролирующая доля участия была представлена в составе капитала.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между участниками Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

iii. Операции с неконтролирующими долями участия

Группа применяет учетный принцип, в соответствии с которым операции с неконтролирующей долей участия учитываются как операции с собственниками в пределах Группы. В случае покупок неконтролирующей доли участия разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей долей приобретения балансовой стоимости чистых активов дочернего предприятия отражена по статьям капитала.

б. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

б. Операции в иностранной валюте (продолжение)

курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию Долевые финансовые инструменты, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

в. Финансовые инструменты

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

i. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

ii. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в. Финансовые инструменты (продолжение)

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизационной стоимости, Группа относит дебиторскую задолженность, а также займы, выданные работникам Группы, включенные в состав прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы нет таких инструментов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории финансовые вложения в долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в. Финансовые инструменты (продолжение)

или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. У Группы нет таких инструментов.

iii. Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, например, форвардные валютные контракты, процентные свопы и форвардные контракты на поставку товара с целью хеджирования своих валютных рисков, процентных рисков и рисков изменения товарных цен соответственно. Эти производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты удерживаются как финансовые активы, когда их справедливая стоимость положительная, и как обязательства, когда их справедливая стоимость отрицательная.

Справедливая стоимость контрактов на поставку товаров, которые отвечают определению производного финансового инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж. Контракты на поставку товара, заключенные и удерживаемые для получения или поставки нефинансового инструмента в соответствии с требованиями к ожидаемой поставке, продаже или использованию Группы удерживаются по первоначальной стоимости. В 2022 и 2021 годах Группа не имела таких производных финансовых инструментов.

Любая прибыль или убытки, которые возникают вследствие изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, которая признается в составе прочего совокупного дохода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в. Финансовые инструменты (продолжение)

Для целей учета хеджирования инструменты хеджирования классифицируются как хеджи, когда хеджируется риск изменчивости денежных потоков либо в отношении определенного риска, связанного с признанным активом или обязательством, либо высоковероятной прогнозируемой операцией, либо валютным риском непризнанного твердого обязательства.

В начале отношений хеджирования Группа официально определяет и документально оформляет отношения хеджирования, к которым Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цель управления риском и стратегию осуществления хеджирования. Документирование включает идентификацию инструмента хеджирования, хеджируемую статью или операцию, характер хеджируемого риска и как компания будет оценивать эффективность изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования при компенсации подверженности изменениям справедливой стоимости хеджируемой статьи или денежных потоков, связанных с хеджируемым риском. Ожидается, что такие инструменты хеджирования являются высокоэффективными для достижения компенсационных изменений справедливой стоимости или денежных потоков и оцениваются регулярно с целью определить их эффективность в течение финансовых отчетных периодов, на которые они отнесены.

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно как прочий совокупный доход в резерве хеджирования денежных потоков, при этом неэффективная часть признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках как прочие финансовые затраты.

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в отчет о прибылях и убытках, когда хеджируемая операция влияет на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемая финансовая прибыль или финансовые затраты, или когда имеет место прогнозируемая продажа.

Когда хеджируемая прогнозируемая операция впоследствии приводит к признанию нефинансового актива (т.е. основного средства, запасов и пр.) или нефинансового обязательства, или когда хеджируемая прогнозируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства становится твердым договорным обязательством, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, суммы, признанные как прочий совокупный доход, включаются в первоначальную стоимость или иную балансовую стоимость соответствующего нефинансового актива или обязательства («базовая корректировка»).

Если более не ожидается прогнозируемая операция или твердое обязательство, прибыль или убыток с нарастающим итогом, первоначально признанный в капитале, переносится в отчет о прибылях и убытках. Если срок инструмента хеджирования истек, либо инструмент продан или исполнен (без замены или продления) или если он более не признается инструментом хеджирования, прибыль или убыток с нарастающим итогом, первоначально признанный(ый) в составе прочего совокупного дохода, остается в составе прочего совокупного дохода до тех пор, пока прогнозируемая операция или твердое обязательство не повлияет на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

i. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

ii. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в. Финансовые инструменты (продолжение)

стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

iii. 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

г. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал (собственные выкупленные акции)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав/исключаются из состава нераспределенной прибыли.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г. Акционерный капитал (продолжение)

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

д. Основные средства

i. Признание и оценка

Основные средства отражаются по их фактической стоимости за вычетом накопленных сумм 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, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

iii. Амортизация

Амортизация основных средств рассчитывается равномерно с учетом ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств, когда ее можно использовать.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств по группам были следующими:

Производство тепловой и электрической энергии	9-61 лет
Распределение электроэнергии	8-33 лет
Тепловые сети	15-41 лет
Прочее	6-63 лет

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию Группой объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

е. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е. Аренда (продолжение)

Группа признает активы в форме права пользования, которые не соответствуют определению инвестиционной собственности в разделе «Основные средства», долгосрочные обязательства по аренде в разделе «Прочие долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по аренде в разделе «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

Группа признает процентные расходы по обязательствам по аренде в разделе «Финансовые расходы» и амортизационные отчисления по активам в форме права пользования в разделе «Износ и амортизация и убытки от обесценения».

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Группа определила следующие сроки полезного использования:

Земля	1-50 лет
Прочие активы	1-6 лет

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е. Аренда (продолжение)

применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Учет арендодателя по МСФО (IFRS) 16 практически не отличается от учета по МСФО (IAS) 17.

Когда Группа выступает в качестве арендодателя, она определяет в начале срока, является ли каждая аренда финансовой или операционной, используя один и тот же принцип классификации в соответствии с МСФО (IAS) 17. Если договор содержит лизинговые и не лизинговые компоненты, группа распределяет вознаграждение в договоре, применяя МСФО (IFRS) 15. Группа учитывает доходы от аренды, возникающие в результате операционной аренды, на линейной основе в течение срока аренды и признает их как «прочая выручка и доходы».

ж. Нематериальные активы

i. Патенты и лицензии

Патенты и лицензии, приобретенные Группой, оцениваются при первоначальном признании по стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания, нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ii. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают экономическую выгоду от конкретного актива, к которому они имеют отношение. Все прочие расходы, включая затраты на торговые марки (бренды), отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление амортизационных отчислений на все нематериальные активы с конечными сроками полезной службы производится по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезного использования актива начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором актив становится доступным для использования.

Амортизационные отчисления отражаются в отчете о прибылях и убытках как эксплуатационные затраты.

Срок полезного использования нематериальных активов составляет 5-10 лет.

з. Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух следующих оценок: чистой возможной цены реализации или себестоимости. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе расчета средневзвешенных показателей, и включает затраты, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов, издержки производства или конверсионные затраты, связанные с переходом на новую продукцию, и прочие издержки, понесенные в связи с их доставкой и размещением на площадках и в помещениях и обеспечением соответствующих условий.

Возможная цена реализации – это предполагаемая стоимость продажи в порядке обычной хозяйственной деятельности, за вычетом сметных затрат на завершение и расходов по продаже.

Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

и. Денежные средства и их эквиваленты

Наличные и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают краткосрочные депозиты, как указано выше, за минусом выданных банковских овердрафтов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

к. Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом общераспространенных рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Группа капитализирует расходы по займам в составе стоимости квалифицируемых активов согласно требованиям стандарта МСФО (IAS) 23 «Затраты, связанные с привлечением заемных средств».

л. Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчетов по обязательствам плана.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе профессиональных суждений и изменений актуарных предпосылок отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочего совокупного дохода.

Изменение расходов, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, вследствие изменения плана или сокращения персонала признается в составе прибыли или убытка за период.

м. Резервы

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

и. Реструктуризация

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается тогда, когда Группа имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано огласке. Будущие операционные затраты в этот резерв не включаются (см. Примечание 18).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

м. Резервы (продолжение)

ii. Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от их выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

н. Обязательства по охране окружающей среды

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

о. Обесценение

i. Финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает, имеются ли объективные признаки обесценения финансового актива. Финансовый актив считается обесцененным, если имеются объективные признаки того, что одно или несколько событий оказали отрицательное воздействие на расчетный будущий поток денежных средств по этому активу.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

о. Обесценение (продолжение)

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Убытки от экономического обесценения по финансовым активам, оцененным по амортизированной стоимости, рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих расчетных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием метода первоначальной эффективной ставки процента.

Убытки от экономического обесценения по финансовым активам, классифицированных в категорию Долевые финансовые инструменты, рассчитываются с учетом их справедливой стоимости.

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения.

Отдельные существенные финансовые активы проверяются на предмет их экономического обесценения в индивидуальном порядке. Оставшиеся финансовые активы оцениваются совместно по группам, имеющим схожие характеристики кредитного риска.

Все убытки от экономического обесценения отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от экономического обесценения сторнируется, если сторнирование может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как убыток от экономического обесценения был признан.

ii. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п. Выручка

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполнена, Группа признает выручку в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа вовлечена в операции по продаже электроэнергии, мощности и тепловой энергии третьим лицам и связанным сторонам. Реализация электрической энергии, мощности и тепловой энергии всем потребителям осуществляется на контрактной основе. Счета выставляются один раз в месяц, в конце месяца и оплачиваются в течение следующего месяца. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в момент исполнения Группой обязательства по передаче энергии покупателю.

Группа признает электроэнергию, приобретенную на рынке для собственного потребления, на валовой основе.

р. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым вложениям в акции), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений в акции, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов за исключением дебиторской задолженности (см. Примечание 21). Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

с. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, или в составе прочего совокупного дохода.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

с. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

т. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

у. Сегментная отчетность

У Группы имеется единый сегмент для отражения в отчетности – это выработка электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, поскольку руководство не анализирует меру прибыльности для отдельных ГРЭС или любых других компонентов, чтобы принять решение о распределении ресурсов. Доходы Группы образуются за счет выработки электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации. Активы Группы находятся в одном географическом регионе – на территории Российской Федерации.

ф. Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснениям

Группа не применяла новые стандарты или интерпретации, которые оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, с 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (см. Примечание 27).

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Некоторые элементы учетной политики Группы, а также раскрытие информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена для целей подсчета и/или раскрытия информации, с использованием следующих методов. В случаях, когда это применимо, дальнейшая информация о допущениях, сделанных при определении справедливых стоимостей, раскрывается в примечаниях, касательно конкретных активов и обязательств.

а. Финансовые вложения в долевые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток или прочий совокупный доход, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату, при наличии.

б. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

в. Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

г. Производные инструменты

Справедливая стоимость форвардных контрактов основывается на их рыночных котировках, если таковые имеются. Если рыночная цена отсутствует, то справедливая стоимость определяется путем дисконтирования разницы между договорной и текущей стоимостью форвардного контракта с учетом остаточного срока погашения контракта с использованием рыночных ставок.

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов основывается на их биржевых котировках. Эти котировки тестируются на предмет обоснованности путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков на основе условий и срока погашения каждого контракта и использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам на дату оценки. Справедливая стоимость отражает кредитный риск инструмента и включает корректировки с учетом кредитного риска компании Группы и контрагентов в соответствующих случаях.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	63 151 901	11 768 132	564 013	17 791 795	31 104 884	124 380 725
Поступления	47	–	–	69 382	9 734 740	9 804 169
Перевод из незавершенного строительства	26 231 154	956 348	–	478 636	(27 666 138)	–
Выбытия	(266 861)	(98 206)	–	(968 974)	(133 071)	(1 467 112)
Реклассификация	(79 831)	(16 690)	–	–	(70 931)	(167 452)
На 31 декабря 2022 г.	89 036 410	12 609 584	564 013	17 370 839	12 969 484	132 550 330
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	28 901 206	7 095 956	396 298	11 788 903	6 419 735	54 602 098
Амортизация за отчетный год	2 139 587	349 048	7 948	690 515	–	3 187 098
Обесценение	17 498 792	1 820 682	58 492	2 006 287	8 013 700	29 397 953
Выбытия	(265 518)	(98 206)	–	(888 810)	(71 601)	(1 324 135)
Обесценение по введенным в эксплуатацию объектам	9 737 866	–	–	8 754	(9 746 620)	–
Реклассификация	–	–	–	–	74 629	74 629
На 31 декабря 2022 г.	58 011 933	9 167 480	462 738	13 605 649	4 689 843	85 937 643
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	34 250 695	4 672 176	167 715	6 002 892	24 685 149	69 778 627
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	31 024 477	3 442 104	101 275	3 765 190	8 279 641	46 612 687

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.*	51 618 630	11 601 029	563 733	16 822 803	23 529 189	104 135 384
Поступления	–	–	–	158 467	21 600 011	21 758 478
Перевод из незавершенного строительства	11 932 097	186 694	280	957 804	(13 076 875)	–
Выбытия	(398 826)	(19 591)	–	(147 279)	(902 955)	(1 468 651)
Реклассификация	–	–	–	–	(44 486)	(44 486)
На 31 декабря 2021 г.	63 151 901	11 768 132	564 013	17 791 795	31 104 884	124 380 725
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.*	30 597 823	7 344 684	453 291	12 045 947	616 424	51 058 169
Амортизация за отчетный год	1 713 800	275 528	5 369	593 460	–	2 588 157
Обесценение	(3 014 489)	(505 249)	(62 362)	(804 992)	5 847 790	1 460 698
Выбытия	(395 928)	(19 007)	–	(45 512)	–	(460 447)
Реклассификация	–	–	–	–	(44 479)	(44 479)
На 31 декабря 2021 г.	28 901 206	7 095 956	396 298	11 788 903	6 419 735	54 602 098
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.*	21 020 807	4 256 345	110 442	4 776 856	22 912 765	53 077 215
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	34 250 695	4 672 176	167 715	6 002 892	24 685 149	69 778 627

* Группа ретроспективно изменила классификацию первоначальной стоимости и накопленного обесценения. Изменения не влияют на балансовую стоимость основных средств в начале и в конце периода.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. незавершенное строительство включает авансовые платежи за основные средства в размере 2 222 077 тысяч рублей, включая авансовые платежи за технические услуги по проектам ветрогенерации, в сумме 1 212 345 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 6 715 410 тысяч рублей, включая авансовые платежи за технические услуги по проектам ветрогенерации в сумме 6 392 709 тысяч рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., затраты по займам в сумме 1 621 192 тысяч рублей были капитализированы в затраты на строительство, связанные с проектами ветрогенерации (31 декабря 2021 г.: 1 643 843 тысяч рублей были капитализированы в затраты на строительство, связанные с проектами ветрогенерации).

В течение 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2021 г., сумма незавершенного строительства была уменьшена на 869 202 тысячи рублей ввиду уменьшения стоимости услуг по одному из договоров со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. ни одно из основных средств не было представлено в качестве залога в соответствии с кредитными соглашениями.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Возмещаемая стоимость

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года Группа произвела анализ признаков обесценения (восстановления обесценения, признанного в предыдущих периодах), принимая во внимание внутренние и внешние источники информации, включая изменения на рынках капитала.

Группа исходила из следующих ключевых предпосылок при определении возмещаемой стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов:

- прогноз движения денежных средств был составлен на период 2023-2027 годов и базировался на основании стратегического плана Группы на 2023-2025 годы, утвержденного Советом директоров в феврале 2023 года, и на основании последних бюджетов/прогнозов Группы на период до 2027 года:
 - Цена на мощность – динамика находится под влиянием множества факторов в соответствии с рыночным регулированием, включая результаты проведенных конкурентных отборов мощности (КОМ) с ежегодной индексацией, выигранных тендеров по программе модернизации и ДПМ ВИЭ, прогнозов по ИПЦ и доходности ОФЗ;
 - Цена на электроэнергию – на периметре стратегического плана динамика соответствует росту тарифа на газ;
 - Цена на топливо – динамика роста тарифа на газ соответствует прогнозу социально-экономического развития МЭР РФ на горизонте 2023-2025 г. (ежегодная индексация с 1 июля: 0%, +7%, +7%) и внутреннему сценарному прогнозу, отражающему сдерживание роста тарифа на газ ниже уровня инфляции, основанному на исторической практике, на горизонте 2026-2027 г (ежегодно с 1 июля +3%);
 - Рост постоянных затрат в пределах ИПЦ (в среднем 4% в год).
- прогноз движения денежных средств был дисконтирован до приведенной стоимости по номинальной посленалоговой ставке дисконтирования в размере 12,66% (2021 год: 9,33%) для активов тепловой генерации и 12,66% для активов ветрогенерации (2021 год: 9,19%).
- коэффициент прироста денежных потоков составил 1,5% в постпрогнозном периоде (2021 год: 1,8%) для активов тепловой генерации. В отношении активов ветрогенерации, был применен двухэтапный подход для постпрогнозного периода. Для оставшегося срока действия договоров на поставку мощности (10 лет) темп прироста чистых денежных потоков составил (-0,5%). Далее для оставшегося срока полезного использования активов (10 лет) был применен темп прироста 4,0%.

В результате проведенного теста на обесценение, в отчетности за 2022 год было признано обесценение в сумме 29 397 953 тысяч рублей (в том числе в сумме 12 010 323 тысяч рублей в отношении Кольской ВЭС, 3 249 312 тысяч рублей в отношении объектов Азовской ВЭС, 14 138 318 тысяч рублей в отношении объектов теплогенерации).

Прогнозные дисконтированные денежные потоки для активов тепловой генерации и ветрогенерации чувствительны к изменению ставки дисконтирования. Повышение ставки дисконтирования для активов тепловой генерации и ветрогенерации на 50 базисных пунктов приводит к уменьшению величины будущего дисконтированного денежного потока и большей сумме обесценения.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	149 659	1 115 219	1 264 878
Приобретения	77 520	96 546	174 066
Реклассификация	-	-	-
Выбытия	-	(74 140)	(74 140)
На 31 декабря 2022 г.	227 179	1 137 625	1 364 804
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 г.	122 469	419 209	541 678
Амортизационные отчисления	63 672	209 043	272 715
Обесценение	-	62 140	62 140
Выбытия	-	(62 140)	(62 140)
На 31 декабря 2022 г.	186 141	628 252	814 393
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	27 190	696 010	723 200
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	41 038	509 373	550 411

	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	106 200	871 509	977 709
Приобретения	43 446	269 648	313 094
Реклассификация	13	(13)	-
Выбытия	-	(25 925)	(25 925)
На 31 декабря 2021 г.	149 659	1 115 219	1 264 878
Накопленная амортизация			
На 1 января 2021 г.	63 020	286 350	349 370
Амортизационные отчисления	59 449	132 859	192 308
На 31 декабря 2021 г.	122 469	419 209	541 678
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	43 180	585 159	628 339
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	27 190	696 010	723 200

Нематериальные активы преимущественно представляют затраты, связанные с внедрением системы SAP/R3 и разработки программных продуктов для сопровождения процессов закупок и учета.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	53 457	63 366
Прочее	435 561	1 927 467
Всего	489 018	1 990 833

Долгосрочная дебиторская задолженность преимущественно состоит из долгосрочных займов в рублях, выданных работникам Группы, сроком 10-15 лет.

На 31 декабря 2022 года в состав прочих внеоборотных активов входит страховой запас в сумме 397 280 тысяч руб.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	4 214 284	3 768 599
Авансовые платежи, выданные поставщикам	256 484	260 451
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1 429 549	1 797 281
Прочая дебиторская задолженность	462 007	65 946
Всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности: 4 824 453 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2022 г.; 5 141 336 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2021 г.)	<u>6 362 324</u>	<u>5 892 277</u>

В таблице ниже представлена информация об изменениях резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</u>
На 1 января	5 141 336	5 410 254
Начисление за год	53 900	161 459
Использование	(370 783)	(430 377)
На 31 декабря	<u>4 824 453</u>	<u>5 141 336</u>

9. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Запас топлива	1 183 403	1 079 313
Сырье и материалы	1 387 409	1 710 601
Запчасти и другие товарно-материальные запасы	53 760	37 161
Всего запасы	<u>2 624 572</u>	<u>2 827 075</u>
За минусом: резерва на устаревание запасов	(186 108)	(452 284)
Всего	<u>2 438 464</u>	<u>2 374 791</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. ни один из видов запасов не был предоставлен в качестве обеспечения по кредитным соглашениям.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Денежные средства в банках	4 337 385	1 230 126
Вклады до востребования	244 703	8 988 152
Всего	<u>4 582 088</u>	<u>10 218 278</u>

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты в основном представлены в рублях. Информация о подверженности Группы кредитному, процентному и валютному риску раскрыта в Примечании 23.

11. КАПИТАЛ

а. Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. – 35 371 898 тысяч рублей, который состоит из 35 371 898 370 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 рубль. Все объявленные акции выпущены и полностью оплачены.

Держатели обыкновенных акций имеют право на объявляемые к выплате дивиденды и имеют право одного голоса на акцию на собраниях Компании.

11. КАПИТАЛ (продолжение)

б. Фонд хеджирования денежных потоков

Резерв хеджирования включает эффективную часть совокупного чистого изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков, связанных с операциями хеджирования, которые еще не произошли.

в. Дивиденды

Собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «ЭЛ5-Энерго» по итогам 2022 года.

г. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основании прибыли за год. Средневзвешенное количество обычных акций, находящихся в обращении в течение года, рассчитано, как указано ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Средневзвешенное количество выпущенных акций, в тысячах	35 371 898	35 371 898
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, в тысячах	35 371 898	35 371 898
(Убыток)/Прибыль, предназначенная акционерам ПАО «ЭЛ5-Энерго»	(20 205 409)	2 598 632
(Убыток)/Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях на акцию)	<u>(0,5712)</u>	<u>0,0735</u>

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(206 322)	–
Налог на прибыль, относящийся к доходу, отраженному через капитал	145 687	–
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	4 966 293	(664 859)
Всего доход/(расход) по налогу на прибыль	<u>4 905 658</u>	<u>(664 859)</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., к предприятиям Группы применялась 20% ставка налога на налогооблагаемую прибыль. Эта ставка использовалась для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Сверка теоретического налога на прибыль, рассчитанного по действующей в Российской Федерации ставке налогообложения, и суммы фактических затрат на уплату налога, указанную в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<u>(25 123 985)</u>	<u>100%</u>	<u>3 244 621</u>	<u>100%</u>
Сумма налога на прибыль по действующей ставке налогообложения	5 024 797	(20%)	(648 924)	(20%)
(Необлагаемые расходы), свернуто	(119 139)	0,47%	(15 935)	(0,49%)
	<u>4 905 658</u>	<u>(19,53%)</u>	<u>(664 859)</u>	<u>(20,49%)</u>

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налоговый эффект временных разниц, который приводит к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	1 января 2022 г.	Признанный в составе прибыли или убытка	Признанный в составе прочего совокупного дохода	Признанный непосредственно в капитале	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц					
Основные средства	–	2 613 496	–	–	2 613 496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	137 730	92 002	–	–	229 732
Резервы	622 607	(91 735)	–	–	530 872
Убыток в налоговом учете	1 060 725	606 531	–	–	1 667 256
Вознаграждение работникам	212 747	(35 763)	(20 857)	–	156 127
Обязательства по аренде	77 715	(30 956)	–	–	46 759
Прочие	554 462	(185 315)	–	(329 843)	39 304
Отложенные налоговые активы	2 665 986	2 968 260	(20 857)	(329 843)	5 283 546
Зачет налога	(2 665 986)	–	–	–	(1 020 661)
Чистые отложенные налоговые активы	–	–	–	–	4 262 885
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(3 237 872)	1 888 539	–	–	(1 349 333)
Производные финансовые инструменты	(15 570)	52 092	(36 522)	–	–
Прочие	(106 397)	57 402	–	–	(48 995)
Отложенные налоговые обязательства	(3 359 839)	1 998 033	(36 522)	–	(1 398 328)
Зачет налога	2 665 986	–	–	–	1 020 661
Чистые отложенные налоговые обязательства	(693 853)	–	–	–	(377 667)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(693 853)	4 966 293	(57 379)	(329 843)	3 885 218
	1 января 2021 г.	Признанный в составе прибыли или убытка	Признанный в составе прочего совокупного дохода	Признанный в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	284 179	(146 449)	–	–	137 730
Резервы	690 994	(68 387)	–	–	622 607
Убыток в налоговом учете	382 771	677 954	–	–	1 060 725
Вознаграждение работникам	248 090	2 114	–	(37 457)	212 747
Обязательства по аренде	81 666	(3 951)	–	–	77 715
Прочие	344 121	210 341	–	–	554 462
Отложенные налоговые активы	2 031 821	671 622	–	(37 457)	2 665 986
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(1 924 780)	(1 313 092)	–	–	(3 237 872)
Производные финансовые инструменты	(13 060)	(105 370)	102 860	–	(15 570)
Прочие	(188 378)	81 981	–	–	(106 397)
Отложенные налоговые обязательства	(2 126 218)	(1 336 481)	102 860	–	(3 359 839)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(94 397)	(664 859)	65 403	–	(693 853)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Срок погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты деноминированные в рублях	2023	–	4 000 000
Проектное финансирование в рублях	2033 - 2034	24 550 469	25 796 292
Итого долгосрочные кредиты и займы		24 550 469	29 796 292
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов			
Банковские кредиты деноминированные в рублях		8 000 000	–
Проектное финансирование в рублях		1 809 000	4 378 640
Облигации, деноминированные в рублях		–	2 000 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		9 809 000	6 378 640

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы есть возможность привлечения финансирования в рамках возобновляемых кредитных линий и договора займа в размере 25,89 млрд руб. Также у Группы имеется программа биржевых облигаций в размере 40 млрд руб. Таким образом, Группа сможет исполнить свои финансовые обязательства по мере наступления срока их погашения

Таблица ниже показывает изменения кредитов и займов, включая изменения, связанные с движением денежных средств, и изменения, не связанные с движением денежных средств.

	Кредиты и займы
Чистый долг на 1 января 2021	25 342 960
Движение денежных средств, нетто	9 978 316
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	853 656
Чистый долг на 31 декабря 2021	36 174 932
Движение денежных средств, нетто	(1 514 150)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	(301 313)
Чистый долг на 31 декабря 2022	34 359 469

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Согласно Коллективному договору у Группы имеется пенсионный план с установленными выплатами, по которому Группа имеет обязательство осуществлять взносы в отдельно управляемый фонд.

Данная программа направлена на оказание финансовой поддержки сотрудникам, имеющим право на получение пенсии при расторжении трудового договора с Компанией. Корпоративный план предусматривает пенсионную программу, которая обеспечивает выплату аннуитета уходящим на пенсию сотрудникам в день увольнения. После выплаты аннуитета, начисленное обязательство Компании перед сотрудником прекращается. Таким образом, с точки зрения Компании, этот план выплачивается единовременно.

В таблицах ниже приведена информация об обязательствах по вознаграждению работников, плановых активах и актуарных оценках, используемых в течение отчетного года, закончившегося 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы были следующими:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по планам с установленными взносами	766 734	1 081 613
Чистые пенсионные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	766 734	1 081 613

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка:

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Стоимость текущих услуг	53 090	61 968
Расходы по процентам	80 407	68 740
Стоимость услуг прошлых лет в связи с изменением плана	(215 432)	–
Прочее	(6 718)	–
Всего (доходы)/расходы, отраженные в составе прибыли или убытка	(88 653)	130 708

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Изменения текущей стоимости обязательств Группы по выплате вознаграждения работникам:

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1 081 613	1 221 416
Стоимость текущих услуг	53 090	61 968
Расходы по процентам	80 407	68 740
Стоимость услуг прошлых лет в связи с изменением плана	(215 432)	–
Прочее	(6 718)	–
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода в т.ч.:	(104 284)	(187 285)
<i>Прибыль от изменения демографических допущений</i>	<i>(27 505)</i>	<i>(2 167)</i>
<i>Прибыль от изменения финансовых допущений</i>	<i>(116 950)</i>	<i>(202 752)</i>
<i>Убытки от корректировок на основе опыта</i>	<i>40 171</i>	<i>17 634</i>
Вознаграждение выплаченное	(121 942)	(83 226)
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец периода	766 734	1 081 613

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Номинальная ставка дисконтирования	10,30%	8,40%
Будущее увеличение заработной платы	4,54%	4,01%

Были использованы данные о смертности в соответствии со статистической таблицей городского населения Российской Федерации 2019 года.

Использованные данные выхода на пенсию основаны на статистических данных выхода на пенсию работников Группы.

Статус фондирования обязательств по плану представлен ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	766 734	1 081 613
Дефицит плана	766 734	1 081 613

Расчетные выплаты пособий по схемам в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2023 г., составляет 80 165 тысяч рублей.

На конец отчетного периода средний срок погашения обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами составил 9 лет (2021 год: 9 лет).

В обязательство по вознаграждению работникам в консолидированном отчете о финансовом положении включены суммы, начисленные по долгосрочному плану стимулирования работников в размере 13 901 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 год: 22 117 тысяч рублей).

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Допущения	Ставка дисконтирования		Инфляция		Изменение заработной платы	
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Уровень чувствительности	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Влияние на обязательство по установленным выплатам	(54 274)	61 735	2 673	(2 364)	61 618	(54 807)
Допущения	Движение персонала		Продолжительность жизни			
Уровень чувствительности			1%	1%	1 год	1 год
Влияние на обязательство по установленным выплатам			(12 619)	12 643	6 643	(6 643)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 772 074	7 737 991
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	767 985	492 203
Проценты к оплате	210 715	260 956
Всего	3 750 774	8 491 150

Руководство считает, что большинство поставщиков, сальдо которых включено в торговую кредиторскую задолженность, представляют один класс, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Эти поставщики в основном являются поставщиками топлива, услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

16. ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	82 380	399 687
Прочие налоги	12 386	26 708
Всего	94 766	426 395

17. АРЕНДА

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы и ее изменения в течение года:

	Земля	Прочее	Итого	Обязательства по аренде
На 1 января 2022 г.	44 193	278 535	322 728	388 591
Поступления	4 853	64 522	69 375	69 375
Выбытия	(1 449)	(77 382)	(78 831)	(117 494)
Реклассификация	43 106	(43 106)	-	-
Расходы по амортизации	(10 821)	(88 192)	(99 013)	-
Процентный расход	-	-	-	23 424
Платежи	-	-	-	(130 102)
На 31 декабря 2022 г.	79 882	134 377	214 259	233 794

Долгосрочные обязательства по аренде в сумме 139 518 тыс. руб. (2021 г.: 250 208 тыс. руб.) включены в состав долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, краткосрочные обязательства по аренде и начисленные проценты в сумме 94 276 тыс. руб. (2021 г.: 138 383 тыс. руб.) включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности по текущим обязательствам (Примечание 15).

18. РЕЗЕРВЫ

	Реструктуризация	Резерв по судебным делам	Резерв на ликвидацию основных средств	Резервы связанные с персоналом	Прочие	Всего
Сальдо на 1 января 2022 г.	197 870	26 010	111 301	410 220	736 225	1 481 626
Резервы созданные в течение года	-	254 698	-	588 370	107 256	950 324
Увеличение обязательств в связи с сокращением периода дисконтирования	1 708	-	-	-	-	1 708
Резервы восстановленные в течении года	(1 480)	(26 085)	-	(23 915)	(294 375)	(345 855)
Резервы использованные в течении года	(5 078)	-	(54 729)	(566 604)	(440 590)	(1 067 001)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	193 020	254 623	56 572	408 071	108 516	1 020 802
Долгосрочное	123 820	-	-	-	72 762	196 582
Краткосрочное	69 200	254 623	56 572	408 071	35 754	824 220
Всего	193 020	254 623	56 572	408 071	108 516	1 020 802

18. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

	Реструк- туризация	Резерв по судебным делам	Резерв на ликвидацию основных средств	Резервы связанные с персоналом	Прочие	Всего
Сальдо на 1 января 2021 г.	235 572	6 458	165 924	366 012	1 480 173	2 254 139
Резервы созданные в течение года	–	26 008	–	571 597	364 964	962 569
Увеличение обязательств в связи с сокращением периода дисконтирования	(14 000)	–	–	–	1 119	(12 881)
Резервы восстановленные в течение года	–	(6 456)	–	(21 270)	(933 802)	(961 528)
Резервы использованные в течение года	(23 702)	–	(54 623)	(506 119)	(176 229)	(760 673)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	197 870	26 010	111 301	410 220	736 225	1 481 626
Долгосрочное	127 700	–	–	–	–	127 700
Краткосрочное	70 170	26 010	111 301	410 220	736 225	1 353 926
Всего	197 870	26 010	111 301	410 220	736 225	1 481 626

а. Реструктуризация

Резерв под реструктуризацию связан с текущим планом оптимизации организационной структуры и сокращением штата.

б. Резерв по судебным делам

Резерв по судебным делам преимущественно относится к индивидуально незначительным спорам.

в. Резерв на ликвидацию основных средств

Резерв на ликвидацию основных средств в связи с расходами по демонтажу и ликвидации определенных позиций основных средств.

г. Прочие

В состав прочих резервов входит резерв, созданный под расходы по экологии, резерв, связанный с налоговыми рисками.

19. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Электроэнергия	33 453 391	34 166 270
Мощность	12 919 367	10 187 206
Тепло	3 566 873	3 332 820
Циркуляция воды	365 436	333 984
Вода для отопительной сети	8 939	9 941
Аренда	6 604	6 969
Прочее	160 833	211 727
Всего выручка по договорам с покупателями	50 481 443	48 248 917

20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Затраты на топливо		29 834 723	30 019 155
Убыток от обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов	5, 6	29 460 093	1 460 698
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	5, 6	3 446 317	2 775 014
Вознаграждение работникам		2 913 508	2 839 971
Приобретенная электроэнергия		1 986 462	1 987 347
Приобретенная электроэнергия для собственного потребления		1 709 690	1 728 689
Водопотребление		1 166 907	1 262 060
Ремонт и техническое обслуживание		1 006 174	943 620
Платежи Администратору торговой системы Центру финансовых расчетов и Оператору системы		848 624	788 760
Сырье и материалы		391 971	778 256
Налоги за исключением налога на прибыль и налогов на фонд заработной платы		278 586	390 930
Резервы		278 194	(914 248)
Страхование		237 056	209 670
Расходы на охрану и безопасность		221 114	194 790
Коммунальные услуги		142 268	129 130
Средства массовой информации и коммуникации		78 079	78 290
Транспортные затраты		60 171	53 740
Командировочные расходы		33 528	17 340
Плата за загрязнение окружающей среды		5 268	4 280
Аренда		5 199	5 530
Консультационные юридические и информационные услуги		141 950	234 881
Прочие		378 210	640 349
Всего		74 624 092	45 628 252

Затраты на выплату вознаграждения работникам включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам и связанные налоги	2 707 249	2 426 557
Взносы в Государственный Пенсионный Фонд	375 319	351 446
(Доходы)/расходы на долгосрочное вознаграждение работников (Примечание 14)	(169 060)	61 968
Всего	2 913 508	2 839 971

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход по процентам	542 762	429 990
Корректировка амортизированной стоимости долгосрочных кредитов и займов	266 862	—
Прибыль от производных финансовых инструментов, нетто	15 709	154 136
Курсовые разницы, нетто	—	428 674
Прочие	—	9 700
Финансовые доходы	825 333	1 022 500
Расходы по процентам	(1 423 444)	(908 540)
Курсовые разницы, нетто	(818 893)	—
Высвобождение дисконта	(91 096)	(70 870)
Корректировка амортизированной стоимости долгосрочных кредитов и займов	—	(255 183)
Прочие	(37 365)	—
Финансовые расходы	(2 370 798)	(1 234 593)

Доход по процентам представляет собой суммы процентов, начисленных на депозиты до востребования, размещенные в коммерческих банках.

22. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Хеджирование денежных потоков		
Реклассификация в состав прибыли или убытка в течение года (за вычетом налога на прибыль)	(1 134 006)	(113 479)
Базовая корректировка (за вычетом налога на прибыль)	145 000	196 600
Чистый прибыль/(убыток) за год (за вычетом налога на прибыль)	1 135 092	(494 561)
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости хеджирования денежных потоков (за вычетом налога на прибыль)	146 086	(411 440)
Актуарная прибыль по планам с установленными выплатами (за вычетом налога на прибыль)	83 427	149 828

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков о целях Группы ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

В процессе своей деятельности Группа подвергается различным типам финансовых рисков, включая влияния изменения процентных ставок, валютному риску и риску невозврата дебиторской задолженности.

б. Кредитный риск

Кредитный риск определяется возможностью того, что непредвиденное изменение кредитоспособности контрагента приведет к непредвиденному изменению рыночной стоимости кредитной позиции контрагента или убытку при наличии обязательства перед Группой.

Данный риск в основном возникает из торговой дебиторской задолженности и финансовых обязательств перед Группой.

і. Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном определяется финансовыми характеристиками третьих сторон, которые индивидуально оцениваются или группируются по схожим характеристикам (таким как финансовые показатели внешние официальные рейтинги, географическое положение, срок кредитования и т. д.).

Группа определила методологические критерии, формализованные во внутренних документах Группы, для расчета кредитоспособности (вероятности дефолтов) для третьих сторон с потенциальным значительным кредитным риском.

На оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) назначение подрядчиков по договорам продажи электроэнергии и/или мощности осуществляется на основе модели, созданной Администратором Торговой Системы оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ).

Генерирующие компании, работающие на ОРЭМ, обязаны по правилам заключать такие контракты даже с неплатежеспособными подрядчиками. В таких случаях для снижения риска Группа использует структурированный подход для прямого возмещения потенциальных убытков и, кроме того, устанавливает учетные критерии для определения резервов, если подрядчик исключен из списка участников ОРЭМ и (возможно) обанкротится в будущем.

В частности, Группа установила резервы под ожидаемые кредитные убытки на основе оценки вероятности дефолта, возмещения в случае банкротства и кредитного риска на отчетную дату.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

б. Кредитный риск (продолжение)

Таким образом, объединяя количественный анализ для определения сумм обесценения с качественным анализом коммерческого портфеля, большинство клиентов заключают сделки с Группой в течение нескольких лет, а убытки, как правило, уменьшаются за счет структурированных процессов и прочих активностей по покрытию потерь. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки на основе прошлого опыта Группы и информированной оценки кредитоспособности, а также с учетом прогнозной информации.

Хотя на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря у Группы нет значительного риска убытков, кроме уже отраженного обесценения дебиторской задолженности.

ii. Остатки денежных средств и депозиты

Большая часть денежных средств и краткосрочных депозитов размещены в крупных банках и финансовых учреждениях. Группа размещает денежные средства в финансовых учреждениях, характеризующихся весьма устойчивым финансовым положением.

iii. Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость непроизводных финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые вложения в долевыми инструментами	4 880	4 880
Торговая дебиторская задолженность	4 214 284	3 768 599
Прочая дебиторская задолженность	462 007	65 946
Денежные средства и их эквиваленты	4 582 088	10 218 278
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	53 457	63 366
Всего	<u>9 316 716</u>	<u>14 121 069</u>

Анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности на отчетную дату представлен ниже:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>		<u>31 декабря 2021 г.</u>	
	Номинальная стоимость	Резерв на обесценение	Номинальная стоимость	Резерв на обесценение
Не просрочено	3 991 770	5 336	2 149 976	26 885
Просрочено менее чем на 3 месяца	430 090	208 023	1 686 086	65 352
Просрочено от 3 до 12 месяцев	220 647	214 864	401 077	376 303
Просрочено более чем на год	3 921 239	3 921 239	4 356 956	4 356 956
Всего	<u>8 563 746</u>	<u>4 349 462</u>	<u>8 594 095</u>	<u>4 825 496</u>

в. Риск ликвидности

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

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

Осмотрительное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг, доступность финансирования из достаточного количества выделенных кредитных средств, способность Группы выполнять текущие обязательства. Для реализации основных инвестиционных проектов Группа уже привлекла долгосрочное финансирование сроком до 15 лет. На операционную деятельность привлекается краткосрочное и среднесрочное финансирование сроком до 5 лет.

Данное распределение по срокам в отношении финансовых обязательств позволяет эффективно контролировать, что в необходимый момент Группа сможет погасить свои финансовые обязательства в полном объеме. На 31 декабря 2022 г. у Группы имеется доступ к кредитным ресурсам, которые раскрыты в Примечании 13.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

в. Риск ликвидности (продолжение)

На отчетную дату текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы на 1 043 761 тыс. руб. Группа располагает достаточными источниками финансирования для исполнения своих финансовых обязательств по мере наступления срока их погашения. Доступные лимиты финансирования раскрыты в Примечании 13.

В следующей таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам. Не ожидается, что потоки денежных средств, включенные в анализ сроков погашения, могут возникнуть намного раньше или в существенно других объемах.

i. Непроизводные финансовые обязательства

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Договорные денежные потоки</u>	<u>Менее 1 года</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
По состоянию на 31 декабря 2022 г.					
Банковские и прочие кредиты	34 359 469	34 492 400	9 809 000	8 010 000	16 673 400
Долгосрочные обязательства по аренде	139 518	214 974	–	132 179	82 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>3 750 774</u>	<u>3 750 774</u>	<u>3 750 774</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
Всего	<u>38 249 761</u>	<u>38 458 148</u>	<u>13 559 774</u>	<u>8 142 179</u>	<u>16 756 195</u>

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Договорные денежные потоки</u>	<u>Менее 1 года</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
По состоянию на 31 декабря 2021 г.					
Банковские и прочие кредиты	34 174 932	34 006 550	4 378 640	11 511 872	18 116 038
Биржевые облигации	2 000 000	2 000 000	2 000 000	–	–
Долгосрочные обязательства по аренде	250 208	332 094	–	245 560	86 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>8 491 150</u>	<u>8 491 150</u>	<u>8 491 150</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
Всего	<u>44 916 290</u>	<u>44 829 794</u>	<u>14 869 790</u>	<u>11 757 432</u>	<u>18 202 572</u>

ii. Производные финансовые инструменты

<u>Справедливая стоимость</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Форварды	–	77 817
Производные финансовые активы	–	77 817
Форварды	–	40
Производные финансовые обязательства	–	40

В соответствии со стратегией по управлению валютным риском Группа хеджирует изменение будущих денежных потоков, которое обусловлено риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями и операционными расходами в иностранной валюте.

Чистое изменение в размере 146 086 тысяч рублей, включая форвардный элемент (1 190) тысяч рублей, в т.ч. влияние отложенного налога в размере (36 522) тысяч рублей, включено в прочий совокупный доход за 2022 год (2021 год: чистое изменение в размере (411 440) тысяч рублей, включая форвардный элемент 189 800 тысяч рублей, в т.ч. 102 860 тысяч рублей влияние отложенного налога, соответственно). Элемент неэффективности признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 2022 на балансе Группы производные финансовые инструменты отсутствуют.

В течение 2022 года в связи с вводом в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов суммы, накопленные в Фонде хеджирования денежных потоков, были включены в их балансовую стоимость в размере 179 021 тыс. руб. и 2 229 тыс. руб. соответственно.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

г. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Стратегия управления риском Группы направлена на минимизацию валютных рисков, которым подвержена Группа. По этой причине применяется стратегия хеджирования через операции с производными финансовыми инструментами, при этом основной риск относится к займам и другим обязательствам, когда они выражены в валютах, за исключением функциональной валюты компаний Группы.

Подверженность валютному риску Группы представлена ниже на основании номинальной стоимости:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Доллары США	Евро	Доллары США	Евро
Денежные средства	1 578	1 109 198	2 307	1 147 090
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(112 032)	(24)	(2 662 618)
Общий риск	1 578	997 166	2 283	(1 515 528)
Форвардные валютные контракты	–	–	–	131 247
Чистый риск	1 578	997 166	2 283	(1 384 281)

Группа также хеджирует изменение будущих денежных потоков, которое обусловлено риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями в иностранной валюте (описано в разделе Риск ликвидности).

Ниже указаны основные курсы обмена валют которые применялись в отчетном периоде:

Рубли	Средняя ставка		Курс по сделкам спот на отчетную дату	
	За 2022 г.	За 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	68,3522	73,6685	70,3375	74,2926
Евро	72,1509	87,0861	75,6553	84,0695

Анализ чувствительности

Ослабление российского рубля относительно доллара США и евро на 31 декабря 2022 г. уменьшило бы доход Группы на сумму, указанную ниже. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты которые Группа считала возможными в конце отчетного периода. Анализ предполагает, что все другие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Анализ проводится на той же основе для 2021 года, хотя реально возможные отклонения обменного курса были разные, как указано ниже.

Эффект в тыс. российских рублей на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Уменьшение прибыли
На 31 декабря 2022 г.	
Евро (10 процентное ослабление рубля)	99 717
Доллары США (10 процентное ослабление рубля)	158
На 31 декабря 2021 г.	
Евро (10 процентное ослабление рубля)	(138 428)
Доллары США (10 процентное ослабление рубля)	228

Процентный риск

Процентный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и будущих денежных потоков из-за колебаний рыночных процентных ставок. Финансовая стратегия Группы предусматривает соответствующие группы хеджирования процентных ставок.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

г. Рыночный риск (продолжение)

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	244 703	8 988 152
Финансовые обязательства	(8 000 000)	(6 000 000)
	<u>(7 755 297)</u>	<u>2 988 152</u>
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(26 359 469)	(30 174 932)
	<u>(26 359 469)</u>	<u>(30 174 932)</u>

Анализ оценок чувствительности денежных потоков для процентных инструментов

Изменение 100 базисных пунктов процентных ставок на отчетную дату не увеличило (уменьшило) существенно размер прибыли или убытка.

д. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы на 31 декабря 2022 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков в соответствующих случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред и составили, как указано ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Производные финансовые инструменты	-	7,01% - 15,90%
Кредиты и займы	10,48% - 10,74%	8,37% - 8,73%

Иерархия справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. Различные уровни были определены следующим образом:

- Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).
- Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных (не имеющие котировок).

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Финансовые вложения в долевые инструменты	-	-	4 880	4 880
	-	-	4 880	4 880
Форварды	-	-	-	-
	-	-	-	-
Обязательства по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Форварды	-	-	-	-
	-	-	-	-

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

д. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Финансовые вложения в долевые инструменты	–	–	4 880	4 880
	–	–	4 880	4 880
Форварды	–	77 817	–	77 817
	–	77 817	–	77 817
Обязательства по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Форварды	–	40	–	40
	–	40	–	40

Таблица ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств, справедливая стоимость которых определяется исключительно для целей раскрытия информации. Справедливая стоимость данных инструментов равна балансовой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы не учитываемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	6 105 840	6 105 840
Займы выданные	–	–	37 809	37 809
	–	–	6 143 649	6 143 649

Обязательства не учитываемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	3 547 248	3 547 248
Займы и кредиты	–	34 562 995	–	34 562 995
	–	34 562 995	3 547 248	38 110 243

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы не учитываемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	5 631 826	5 631 826
Займы выданные	–	–	37 160	37 160
	–	–	5 668 986	5 668 986

Обязательства не учитываемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	8 230 160	8 230 160
Займы и кредиты	–	34 360 992	–	34 360 992
Биржевые облигации	–	2 074 930	–	2 074 930
	–	36 435 922	8 230 160	44 666 082

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

е. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу публичных акционерных обществ:

- уставный капитал не может быть менее 100 тысяч рублей;
- если уставный капитал Общества больше чистых активов Общества, такое Общество должно уменьшить свой уставный капитал до величины не превышающей его чистые активы;
- если минимальный уставный капитал больше чистых активов Общества такое Общество подлежит ликвидации если это не будет устранено в течение 6 месяцев с отчетной даты после окончания второго отчетного года.

На 31 декабря 2022 г. компании Группы соответствуют приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Целями Группы в управлении капиталом являются: обеспечение способности Группы продолжать свою деятельность для обеспечения прибыли акционерам и вознаграждений другим заинтересованным лицам, а также поддержание оптимальной структуры с целью уменьшения затратности капитала.

С целью поддержания или регуляции структуры капитала, Группа может регулировать сумму выплаченных акционерам дивидендов, возврат капитала акционерам, выпуск новых акций или продавать активы с целью погашения долгов.

Группа анализирует капитал на основе расчета коэффициента заемных средств. Этот показатель рассчитывается как величина чистой задолженности, отнесенная к общей сумме капитала. Величина чистой задолженности определяется как сумма заемных средств, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом величины денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как сумма собственного капитала по балансу и величины чистой задолженности.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 13)	34 359 469	36 174 932
За минусом: денежных средств и их эквивалентов (Примечание 10)	(4 582 088)	(10 218 278)
Чистая задолженность	29 777 381	25 956 654
Всего Капитала	24 831 249	42 898 383
Отношение заемного капитала к капиталу	119,92%	60,51%

24. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а. Обязательства по поставкам топлива

Группой заключено несколько долгосрочных контрактов на поставку газа. Основные положения договоров базируются на рыночных условиях. Долгосрочный контракт на поставку газа включает условие по обязательной минимальной выборке годового количества газа.

б. Обязательства инвестиционного характера

Будущие капитальные затраты, в отношении которых были подписаны договоры, составили 5 825 907 тысяч рублей на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 8 349 307 тысяч рублей), включая 992 215 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 3 506 243 тысяч рублей) в отношении проектов ветрогенерации.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а. Условия ведения деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной 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 Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

б. Страхование

Группа применяет комплексный подход к страхованию. Страхование Группы включает как обязательные, так и добровольные виды страхования в отношении активов, ответственности перед третьими лицами и других страхуемых рисков Группы. В отношении рисков, которые не покрываются страхованием, руководство Группы принимает надлежащие меры по снижению потенциального негативного влияния на имущественные интересы Группы.

в. Судебные разбирательства

Группа не является стороной каких-либо иных судебных разбирательств, которые при принятии окончательного решения могут оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы, за исключением тех, в отношении которых резерв был начислен и отражен в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

г. Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда налоговые органы принимают решение о проведении выездной налоговой проверки.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает, в частности, сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок.

Группа определяет налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируемыми сделками, на основе фактических цен сделок.

В декабре 2019 года Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (Инспекцией) было вынесено решение о привлечении Группы к ответственности по итогам выездной налоговой проверки за 2014-2016 гг. Основная сумма доначислений по налоговой проверке обусловлена неправильной, по мнению Инспекции, квалификацией ряда объектов основных средств как движимого имущества, что привело к занижению сумм налога на имущество за 2014-2016 гг. в размере 152 млн руб. В настоящее время Общество обжалует решение Инспекции в арбитражном суде города Москвы. Общество понимает, что существует неопределенность в отношении уплаты налога на имущество по оспариваемым объектам, однако, с учетом состояния действующего законодательства, официальных разъяснений контролирующих органов РФ и правоприменительной практики, полагает, что такой риск не является высоковероятным.

12 февраля 2021 года в Письме г. Н ШЮ-4-13/1749@ Налоговые органы выпустили разъяснения касающиеся оценки экономической обоснованности расходов, понесенных на основании внутригрупповых договоров на оказание услуг, а также признания доходов иностранных компаний от такой деятельности, в котором отметили, что следует разграничивать внутригрупповые услуги и понятие «акционерная деятельность».

Существует вероятность, что оценка Обществом экономической обоснованности понесенных расходов по договорам на оказание услуг с иностранными компаниями, бывшим акционером, будет отличаться от оценки налоговых органов, что может привести к корректировке налоговых обязательств, если Общество не сможет доказать, что внутригрупповые расходы экономически обоснованы и не относятся к «акционерной деятельности». Однако, Общество считает, что данный риск не является высоковероятным.

В целом руководство Общества полагает, что Общество уплатило или начислило все установленные законом налоги. По налогам, где существует неопределенность, Общество начислило налоговые обязательства, исходя из наилучшей оценки руководства вероятного оттока ресурсов, которые будут необходимы для погашения данных обязательств.

д. Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могли бы возникнуть в результате изменений в законодательстве или гражданских процессуальных документах. Влияние этих потенциальных изменений не может быть оценено. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что нет никаких существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо обязательств, включенных в резерв.

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении операций со связанными сторонами внимание направлено на приоритет экономического содержания над юридической формой.

В процессе осуществления своей хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, директоров, филиалы и предприятия, которые контролирует основное хозяйствующее общество, ПАО «ЛУКОЙЛ».

Сделки с предприятиями, которые контролирует основное хозяйствующее общество

В течение отчетного года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа осуществила следующие сделки с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Продажа мощности	27 024	211 420
Прочий доход	–	13 683
Закупки	(4 049)	(1 163 555)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сальдо расчетов Группы с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 241	123 784
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 102)	(3 024 875)

Сделки с прочими связанными сторонами

Сделки с другими связанными сторонами представляют собой сделки с пенсионным фондом НПФ:

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	119 146	80 777

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела остатков по расчетам с прочими связанными сторонами.

Сделки с ключевым управленческим персоналом

Ключевые руководящие сотрудники – это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, напрямую или косвенно, в том числе любой (исполнительный или неисполнительный) директор такой организации.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета Директоров и членам Правления за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена в таблице ниже и включает все типы вознаграждения такие как заработную плату премии доходы в натуральной форме и другие.

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Вознаграждение	185 729	133 475
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	23 538	12 632

В течение отчетного года, закончившегося 31 декабря 2022 г. ключевому управленческому персоналу было предоставлено займов в общей сумме 9,58 миллионов рублей. (В течение отчетного года, закончившегося 31 декабря 2021 г. – 7 миллионов рублей).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства по ключевым руководящим сотрудникам в сумме 13 901 тысяч рублей на конец 2022 года (2021 год: 22 117 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав Совета директоров входят 11 человек, в состав Правления – 7 человек.

27. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 году, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

Указанные выше стандарты и поправки, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года был введен в эксплуатацию Объект строительства – 3 коллектор строительства ветропарка «Кольская ВЭС» мощностью 201МВт: этап 2 и 3, Строительство воздушной линии 150 кВ, схемы выдачи мощности «Кольская ВЭС».

С 01 марта 2023 года установленная мощность ветропарка «Кольская ВЭС» составила 100%.

Генеральный директор

А.А. Тналин

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

13 апреля 2023 г.

