

ПАО «Россети Центр»

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная) за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	9
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	11
5 Информация по сегментам	12
6 Выручка	19
7 Прочие доходы и прочие расходы	19
8 Операционные расходы	20
9 Финансовые доходы и расходы	21
10 Налог на прибыль	21
11 Основные средства	24
12 Нематериальные активы	26
13 Активы в форме права пользования	28
14 Прочие финансовые активы	29
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
16 Авансы выданные и прочие активы	30
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	31
18 Уставный капитал	31
19 Прибыль на акцию	31
20 Заемные средства	32
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	34
23 Авансы полученные	34
24 Оценочные обязательства	34
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	35
26 Договорные обязательства капитального характера	36
27 Условные обязательства	36
28 Операции со связанными сторонами	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Центр»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Россети Центр» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Центр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1046900099498.

Местонахождение: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	29 241 504	25 296 672	62 895 178	54 613 295
Операционные расходы	8	(26 111 073)	(23 088 696)	(54 363 059)	(48 128 384)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	369 292	260 677	335 819	286 119
Прочие доходы	7	417 481	350 769	894 925	719 593
Прочие расходы	7	(10 447)	(7 241)	(14 205)	(8 366)
Операционная прибыль		3 906 757	2 812 181	9 748 658	7 482 257
Финансовые доходы	9	163 986	(11 722)	346 833	312 992
Финансовые расходы	9	(988 120)	(1 401 921)	(1 974 530)	(2 716 619)
Итого финансовые расходы		(824 134)	(1 413 643)	(1 627 697)	(2 403 627)
Прибыль до налогообложения		3 082 623	1 398 538	8 120 961	5 078 630
Расход по налогу на прибыль	10	(1 102 506)	(596 325)	(2 329 265)	(1 608 028)
Прибыль за период		1 980 117	802 213	5 791 696	3 470 602
Прочий совокупный доход/(расход)					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	(8 559)	(10 404)	32 407	(84 324)
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		71 684	(778 933)	199 018	(302 214)
Налог на прибыль	10	(6 419)	92 477	(29 048)	39 357
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		56 706	(696 860)	202 377	(347 181)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		56 706	(696 860)	202 377	(347 181)
Итого совокупный доход за период		2 036 823	105 353	5 994 073	3 123 421
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 971 392	786 274	5 772 911	3 431 856
Держателям неконтролирующих долей		8 725	15 939	18 785	38 746
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		2 028 098	89 414	5 975 288	3 084 675
Держателям неконтролирующих долей		8 725	15 939	18 785	38 746
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	0,047	0,018	0,137	0,081

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

И.В. Маковский

Главный бухгалтер

Л.А. Слярова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Прим.	(неаудированные данные)	(аудированные данные)
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	11 103 918 526	102 626 844
Нематериальные активы	12 2 438 367	2 451 676
Активы в форме права пользования	13 6 240 718	6 237 431
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 1 654 909	1 614 302
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	543 451	513 132
Прочие внеоборотные финансовые активы	14 131 138	98 731
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16 2 964	3 202
Итого внеоборотные активы	114 930 073	113 545 318
Оборотные активы		
Запасы	4 721 505	4 254 620
Предоплата по налогу на прибыль	560 573	42 454
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 11 766 050	12 911 015
Денежные средства и их эквиваленты	17 5 027 393	6 505 927
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16 2 290 261	2 544 473
Итого оборотные активы	24 365 782	26 258 489
Итого активы	139 295 855	139 803 807
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Уставный капитал	18 4 221 794	4 221 794
Резервы	(512 931)	(715 308)
Нераспределенная прибыль	54 199 466	48 899 818
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	57 908 329	52 406 304
Неконтролирующие доли участия	457 582	440 265
Итого капитал	58 365 911	52 846 569
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	20 24 144 661	27 270 749
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21 124 676	326 157
Долгосрочные авансы полученные	23 2 104 023	1 991 424
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 862 195	2 945 828
Отложенные налоговые обязательства	4 674 761	4 179 036
Итого долгосрочные обязательства	33 910 316	36 713 194
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20 21 254 295	18 779 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 13 003 511	17 147 176
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22 4 050 669	4 792 277
Авансы полученные	23 6 630 350	6 176 393
Оценочные обязательства	24 2 045 803	2 936 336
Задолженность по текущему налогу на прибыль	35 000	411 941
Итого краткосрочные обязательства	47 019 628	50 244 044
Итого обязательства	80 929 944	86 957 238
Итого капитал и обязательства	139 295 855	139 803 807

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения за период		8 120 961	5 078 630
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8,11, 12,13	6 241 407	6 362 478
Финансовые расходы	9	1 974 530	2 716 619
Финансовые доходы	9	(346 833)	(312 992)
Прибыль от выбытия основных средств		(16 995)	(6 123)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(335 819)	(286 119)
Списание дебиторской задолженности		5 479	4 476
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	24	178 243	(29 937)
Прочие неденежные операции		(42 267)	(202 788)
Итого влияние корректировок		7 657 745	8 245 614
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(30 319)	(6 604)
Изменение обязательств по вознаграждениям работников		(31 077)	(51 157)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		51 133	126 699
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		238	(108 916)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(175 981)	(60 473)
Изменение долгосрочных авансов полученных		112 599	400 909
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		15 705 299	13 624 702
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 453 779	1 019 147
Изменение авансов выданных и прочих активов		246 903	(506 065)
Изменение запасов		(435 523)	(640 668)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 065 808)	25 650
Изменение авансов полученных		453 957	734 494
Изменение оценочных обязательств		(1 069 940)	(483 156)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 288 667	13 774 104
Налог на прибыль уплаченный		(2 757 648)	(1 701 422)
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде		(278 660)	(295 135)
Проценты уплаченные		(1 502 549)	(2 181 896)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 749 810	9 595 651
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 008 613)	(6 685 075)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		12 062	35 177
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		-	(364 260)
Проценты полученные		213 496	253 037
Дивиденды полученные		120	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 782 935)	(6 761 121)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	7 600 000	1 863 522
Погашение заемных средств	20	(8 353 000)	(1 352 385)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	18	(1 398 625)	(1 930)
Платежи по обязательствам по аренде		(293 784)	(298 078)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные в финансовой деятельности		(2 445 409)	211 129
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 478 534)	3 045 659
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		6 505 927	1 881 546
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	5 027 393	4 927 205

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

*ПАО «Россети Центр»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
В тысячах рублей, если не указано иное*

		Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
Прим.		Уставный капитал	Резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
	Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	4 221 794	(715 308)	48 899 818	52 406 304	440 265	52 846 569
	Прибыль за отчетный период	-	-	5 772 911	5 772 911	18 785	5 791 696
	Прочий совокупный доход	-	231 425	-	231 425	-	231 425
	Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(29 048)	-	(29 048)	-	(29 048)
10	Общий совокупный доход за отчетный период	-	202 377	5 772 911	5 975 288	18 785	5 994 073
	Взносы и выплаты						
	Дивиденды акционерам	-	-	(473 263)	(473 263)	(1 468)	(474 731)
31	Итого взносов и выплат	-	-	(473 263)	(473 263)	(1 468)	(474 731)
	Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	4 221 794	(512 931)	54 199 466	57 908 329	457 582	58 365 911
		Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
Прим.		Уставный капитал	Резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
	Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	4 221 794	(799 006)	46 743 299	50 166 087	1 055 410	51 221 497
	Прибыль за отчетный период	-	-	3 431 856	3 431 856	38 746	3 470 602
	Прочий совокупный расход	-	(386 538)	-	(386 538)	-	(386 538)
	Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	39 357	-	39 357	-	39 357
10	Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период	-	(347 181)	3 431 856	3 084 675	38 746	3 123 421
	Взносы и выплаты						
	Дивиденды акционерам	-	-	(1 427 448)	(1 427 448)	(16 154)	(1 443 602)
	Прочее движение	-	-	7 375	7 375	-	7 375
31	Итого взносов и выплат	-	-	(1 420 073)	(1 420 073)	(16 154)	(1 436 227)
	Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	4 221 794	(1 146 187)	48 755 082	51 830 689	1 078 002	52 908 691

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Центр» (далее именуемое ПАО «Россети Центр» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Головной материнской компанией является публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»).

ПАО «Россети Центр» было зарегистрировано 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества ПАО «Единые Энергетические Системы России» (далее «ПАО ЕЭС»). С 07 июля 2015 ОАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Центра», состоявшегося 25 июня 2015 года (протокол от 26 июня года 2015 №01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства. С 03 августа 2021 ПАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «Россети Центр» на основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра», состоявшегося 31 мая 2021 года (протокол от 31 мая 2021 года №01/21). Соответствующие изменения внесены в Устав Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

Фактический адрес Компании: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

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

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

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети», являющемуся

1 Общие сведения (продолжение)

универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

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

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

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

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Все значения в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до целой тысячи (тыс. руб.), если не указано иное. Отрицательные значения показаны в скобках.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. С 2016 года подразделение Компании Тверьэнерго осуществляет функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Тверской области.

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

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

Были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал Белгородэнерго, филиал Брянскэнерго, филиал Воронежэнерго, филиал Костромаэнерго, филиал Курскэнерго, филиал Липецкэнерго, филиал Орелэнерго, филиал Смоленскэнерго, филиал Тамбовэнерго, филиал Тверьэнерго, филиал Ярэнерго
- Прочие ТСО (профильные электросетевые дочерние компании);
- Прочее

Категория «Прочее» включает операции исполнительного аппарата и непрофильных дочерних компаний. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты.

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 502 449	1 058 110	4 567 673	1 496 167	2 415 589	2 684 609	1 306 990	2 197 368	1 675 163	3 088 137	2 903 665	1 748 592	167 442	28 811 954
Выручка от продаж между сегментами	-	513 156	28 872	-	-	-	-	-	-	-	2 144	668 286	2 184	1 214 642
Выручка сегмента	3 502 449	1 571 266	4 596 545	1 496 167	2 415 589	2 684 609	1 306 990	2 197 368	1 675 163	3 088 137	2 905 809	2 416 878	169 626	30 026 596
В т.ч.														
Передача электроэнергии	3 284 412	1 476 534	4 270 741	1 419 098	2 183 884	2 573 445	1 269 794	2 097 644	1 639 203	2 807 860	2 717 543	2 224 121	-	27 964 279
Технологическое присоединение к сетям	77 382	45 725	217 028	23 447	199 831	55 740	16 376	28 682	15 898	90 490	34 308	91 002	-	895 909
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147 616	-	-	-	147 616
Прочая выручка	140 655	49 007	108 776	53 622	31 874	55 424	20 820	71 042	20 062	42 171	153 958	101 755	169 626	1 018 792
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(15 178)	(3 734)	(7 089)	(5 576)	(5 598)	(12 442)	(6 844)	(8 781)	(3 242)	(28 130)	(18 860)	(11 150)	-	(126 624)
ЕБИТДА	863 916	273 225	1 178 107	503 355	577 680	916 248	61 682	457 860	152 334	425 922	846 958	933 180	335 902	7 526 369

5 Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 592 726	2 361 350	9 854 247	3 246 964	5 051 322	6 089 152	2 857 611	4 736 143	3 654 418	6 729 045	6 313 375	3 658 145	321 130	62 465 628
Выручка от продаж между сегментами	-	1 133 825	57 743	-	-	-	-	-	-	-	4 336	1 381 029	3 864	2 580 797
Выручка сегмента	7 592 726	3 495 175	9 911 990	3 246 964	5 051 322	6 089 152	2 857 611	4 736 143	3 654 418	6 729 045	6 317 711	5 039 174	324 994	65 046 425
В т.ч.														
<i>Передача электроэнергии</i>	7 124 334	3 274 926	9 327 811	3 069 497	4 691 254	5 658 431	2 788 084	4 599 321	3 567 418	6 197 133	6 017 850	4 733 667	-	61 049 726
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	173 987	94 348	288 259	93 375	314 717	345 462	27 530	46 983	53 155	120 990	77 953	124 131	-	1 760 890
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	341 141	-	-	-	341 141
<i>Прочая выручка</i>	294 405	125 901	295 920	84 092	45 351	85 259	41 997	89 839	33 845	69 781	221 908	181 376	324 994	1 894 668
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(30 679)	(7 288)	(13 990)	(11 909)	(11 591)	(25 295)	(12 355)	(17 155)	(6 520)	(46 660)	(39 257)	(22 581)	-	(245 280)
ЕВИТДА	2 206 787	828 581	2 627 151	1 071 130	1 308 276	1 808 921	372 646	1 086 328	633 768	1 014 626	1 738 601	1 634 459	357 072	16 688 346

5 Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 392 758	986 605	3 857 646	1 347 452	2 012 321	2 327 224	1 184 207	1 878 367	1 469 163	2 670 665	2 490 596	1 523 635	156 033	25 296 672
Выручка от продаж между сегментами	-	420 965	28 753	-	-	-	-	-	-	-	2 176	580 808	1 642	1 034 344
Выручка сегментов	3 392 758	1 407 570	3 886 399	1 347 452	2 012 321	2 327 224	1 184 207	1 878 367	1 469 163	2 670 665	2 492 772	2 104 443	157 675	26 331 016
В т.ч.														
Передача электроэнергии	3 041 701	1 326 827	3 764 944	1 295 560	1 835 740	2 270 469	1 170 512	1 840 150	1 426 100	2 489 700	2 415 585	1 958 848	-	24 836 136
Технологическое присоединение к сетям	223 311	31 001	38 221	23 250	59 797	11 947	1 217	11 108	8 299	6 908	34 576	55 680	-	505 315
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130 768	-	-	-	130 768
Прочая выручка	127 746	49 742	83 234	28 642	116 784	44 808	12 478	27 109	34 764	43 289	42 611	89 915	157 675	858 797
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(17 413)	(3 859)	(6 967)	(5 094)	(3 622)	(9 215)	(4 166)	(7 098)	(2 133)	(19 225)	(18 013)	(11 607)	-	(108 412)
ЕБИТДА	1 012 844	351 886	929 916	421 958	458 186	641 965	172 185	281 270	255 682	316 153	593 805	745 000	289 544	6 470 394

5 Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 067 951	2 109 240	8 454 721	2 933 439	4 254 002	5 052 169	2 547 395	4 149 749	3 240 233	5 856 376	5 442 451	3 219 510	286 059	54 613 295
Выручка от продаж между сегментами	-	925 634	57 566	-	-	-	-	-	-	-	4 315	1 197 249	3 257	2 188 021
Выручка сегментов	7 067 951	3 034 874	8 512 287	2 933 439	4 254 002	5 052 169	2 547 395	4 149 749	3 240 233	5 856 376	5 446 766	4 416 759	289 316	56 801 316
В т.ч.														
Передача электроэнергии	6 565 653	2 896 244	8 240 035	2 841 355	3 951 538	4 958 501	2 508 229	4 087 050	3 068 230	5 436 925	5 275 907	4 160 277	-	53 989 944
Технологическое присоединение к сетям	263 545	34 017	132 388	38 197	171 648	26 638	18 984	16 982	120 215	45 293	70 202	89 197	-	1 027 306
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308 730	-	-	-	308 730
Прочая выручка	238 753	104 613	139 864	53 887	130 816	67 030	20 182	45 717	51 788	65 428	100 657	167 285	289 316	1 475 336
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(33 721)	(6 946)	(13 841)	(9 494)	(7 263)	(17 536)	(7 919)	(14 768)	(4 794)	(29 238)	(35 836)	(22 578)	-	(203 934)
ЕБИТДА	2 216 480	791 610	2 284 739	1 004 498	1 023 624	1 385 375	482 430	861 930	634 024	759 801	1 338 864	1 411 133	311 853	14 506 361

5 Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 г.:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие ТСО	Прочее	Итого
Активы сегментов	26 525 821	5 864 145	20 854 272	8 574 659	9 754 796	15 014 381	4 877 545	8 724 066	7 190 404	9 411 934	14 183 654	16 079 250	12 448 412	159 503 339
В т.ч. <i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	23 687 748	4 915 608	17 652 276	7 031 929	7 620 324	11 013 473	3 942 804	7 337 479	3 815 998	6 419 203	9 891 448	11 555 962	1 399 935	116 284 187

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Активы сегментов	26 512 419	6 527 177	20 112 454	8 600 024	9 516 957	15 072 220	5 010 002	8 614 713	6 569 292	9 670 926	15 580 965	15 376 498	12 520 616	159 684 263
В т.ч. <i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	23 755 568	4 893 510	17 209 819	6 996 904	7 520 950	10 499 329	3 952 315	7 023 708	3 767 082	6 476 374	10 099 348	11 694 392	1 405 226	115 294 525

5 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке представлена ниже:

Сверка выручки сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка сегментов	30 026 596	26 331 016	65 046 425	56 801 316
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 214 642)	(1 034 344)	(2 580 797)	(2 188 021)
Корректировка по выручке	429 550	-	429 550	-
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	29 241 504	25 296 672	62 895 178	54 613 295

(в) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

Сверка отчетных сегментов по EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	7 526 369	6 470 394	16 688 346	14 506 361
Дисконтирование дебиторской задолженности	46 000	(166 135)	91 777	45 435
Дисконтирование финансовых обязательств	(55 266)	(58 689)	(109 122)	(115 876)
Корректировка по аренде	(4 585)	(1 706)	(7 785)	190 858
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(58 497)	(17 799)	(115 385)	(68 819)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(1 805)	(11 911)	30 319	6 604
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	8 559	10 404	(32 407)	84 324
Корректировка стоимости основных средств	(18 171)	(40 249)	(68 770)	(58 812)
Прочие корректировки	(392 537)	(346 589)	(406 418)	(680 997)
EBITDA	7 050 067	5 837 720	16 070 555	13 909 078
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(3 111 505)	(3 160 722)	(6 241 407)	(6 362 478)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(717 666)	(1 131 781)	(1 429 527)	(2 172 835)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(138 127)	(146 679)	(278 660)	(295 135)
Расход по налогу на прибыль	(1 102 506)	(596 325)	(2 329 265)	(1 608 028)
Консолидированная прибыль за отчетный период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 980 263	802 213	5 791 696	3 470 602

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	26 823 433	23 868 360	58 615 767	51 933 981
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	895 870	505 206	1 760 833	1 027 136
Продажа электроэнергии и мощности	147 616	130 768	341 141	308 730
Прочая выручка	1 323 633	743 056	2 076 659	1 245 018
Итого выручка по договорам с покупателями	29 190 552	25 247 390	62 794 400	54 514 865
Выручка по договорам аренды	50 952	49 282	100 778	98 430
	29 241 504	25 296 672	62 895 178	54 613 295

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, устройству сетей наружного освещения, диагностике и испытаниям, строительные услуги, консультационные и организационно-технические услуги.

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	50 076	40 990	106 973	89 426
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	116 956	81 807	257 332	330 814
Списание кредиторской задолженности	43 164	5 681	67 727	20 067
Страховое возмещение	61 610	30 952	182 016	41 868
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	135	871	11 075	4 572
Прочие доходы	145 540	190 468	269 802	232 846
	417 481	350 769	894 925	719 593

В состав прочих расходов включены убытки от выбытия основных средств в сумме 10 447 тыс. руб. и 14 205 тыс. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 7 241 тыс. руб. и 8 366 тыс. руб.).

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	6 742 728	5 913 981	13 204 645	11 559 164
Амортизация основных средств	2 889 704	2 914 530	5 809 499	5 865 501
Амортизация нематериальных активов	85 205	117 892	169 375	236 283
Амортизация активов в форме права пользования	136 596	128 300	262 533	260 694
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 738 615	3 446 996	10 496 767	9 403 594
Электроэнергия для продажи	127 325	114 150	285 784	267 871
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	62 907	64 366	301 488	279 833
Прочие материальные расходы	1 203 001	934 077	1 812 221	1 474 437
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	8 111 183	7 047 928	16 480 226	14 482 721
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	277 199	208 773	392 945	285 296
Прочие работы и услуги производственного характера	609 232	473 208	1 218 038	853 332
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	514 265	566 029	1 013 164	1 134 777
Краткосрочная аренда	19 598	21 040	28 257	24 405
Страхование	31 978	33 745	63 156	67 460
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	104 925	96 570	183 426	182 617
Охрана	118 260	100 521	231 718	186 511
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	18 569	9 318	28 614	28 131
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	83 427	87 542	167 472	142 876
Транспортные услуги	13 685	3 731	17 609	6 313
Прочие услуги	212 837	307 711	368 756	442 500
Изменение оценочных обязательств	(190 759)	(28 320)	178 243	(29 937)
Расходы, признанные в связи с урегулированием задолженности по передаче, покупке э/э, покупной э/э по потерям и бездоговорному потреблению	724 842	109 209	724 842	152 136
Прочие расходы	475 751	417 399	924 281	821 869
	26 111 073	23 088 696	54 363 059	48 128 384

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	117 978	154 302	221 025	252 843
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	34 023	14 603
Дивиденды к получению	8	111	8	111
Прочие финансовые доходы	46 000	(166 135)	91 777	45 435
	163 986	(11 722)	346 833	312 992
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(717 666)	(1 131 781)	(1 429 527)	(2 172 835)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(138 127)	(146 679)	(278 660)	(295 135)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(71 972)	(58 365)	(146 462)	(119 976)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(55 266)	(58 689)	(109 122)	(115 876)
Прочие финансовые расходы	(5 089)	(6 407)	(10 759)	(12 797)
	(988 120)	(1 401 921)	(1 974 530)	(2 716 619)

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(681 080)	(306 245)	(1 847 240)	(993 136)
Корректировка налога за прошлые периоды	(41 715)	4 351	(15 348)	6 050
Итого текущий налог на прибыль	(722 795)	(301 894)	(1 862 588)	(987 086)
Отложенный налог на прибыль	(379 711)	(294 431)	(466 677)	(620 942)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 102 506)	(596 325)	(2 329 265)	(1 608 028)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

В 2023 и 2022 году Группа пересчитала налог за предыдущие периоды и подала уточненные декларации по налогу на прибыль в том числе в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке за предыдущие периоды. В результате налог на прибыль к начислению за предыдущие периоды согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в 2023 году, составил 15 348 тыс. руб. (в 2022 году к восстановлению: 6 050 тыс. руб.).

10 Налог на прибыль (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	3 082 623	1 398 538	8 120 961	5 078 630
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(616 524)	(279 708)	(1 624 192)	(1 015 726)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(444 267)	(320 968)	(689 725)	(598 352)
Корректировки за предшествующие годы	(41 715)	4 351	(15 348)	6 050
	(1 102 506)	(596 325)	(2 329 265)	(1 608 028)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(8 559)	1 712	(6 847)	(10 404)	2 081	(8 323)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	71 684	(8 131)	63 553	(778 933)	90 396	(688 537)
	63 125	(6 419)	56 706	(789 337)	92 477	(696 860)

10 Налог на прибыль (продолжение)

	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</u>			<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года</u>		
	<u>До налого- обложения</u>	<u>Налог на прибыль</u>	<u>За вычетом налога</u>	<u>До налого- обложения</u>	<u>Налог на прибыль</u>	<u>За вычетом налога</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 407	(6 481)	25 926	(84 324)	16 865	(67 459)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	199 018	(22 567)	176 451	(302 214)	22 492	(279 722)
	231 425	(29 048)	202 377	(386 538)	39 357	(347 181)

На 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	50 656 129	82 460 141	47 546 801	37 564 865	5 150 754	223 378 690
Поступления	27 758	7 103	2 733	-	4 924 532	4 962 126
Приобретение дочерних компаний	50 622	35 803	41 573	43 657	2 004	173 659
Ввод в эксплуатацию	608 526	924 780	792 263	1 464 915	(3 790 484)	-
Выбытия	(50 188)	(6 328)	(10 808)	(36 958)	(2 027)	(106 309)
На 30 июня 2022 года	51 292 847	83 421 499	48 372 562	39 036 479	6 284 779	228 408 166
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(19 791 247)	(48 681 504)	(23 946 537)	(21 603 166)	-	(114 022 454)
Начисленная амортизация	(1 298 176)	(2 355 235)	(1 327 943)	(1 389 585)	-	(6 370 939)
Выбытия	9 113	3 603	4 084	36 214	-	53 014
На 30 июня 2022 года	(21 080 310)	(51 033 136)	(25 270 396)	(22 956 537)	-	(120 340 379)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(2 027 809)	(4 122 181)	(2 240 749)	(564 851)	(131 078)	(9 086 668)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(9 249)	(5 795)	(495)	(1 307)	16 846	-
Амортизация обесценения	83 838	255 063	119 146	40 476	-	498 523
Выбытия	57	11	26	9 176	2 354	11 624
На 30 июня 2022 года	(1 953 163)	(3 872 902)	(2 122 072)	(516 506)	(111 878)	(8 576 521)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(1 214 338)	(2 100 172)	(1 208 797)	(1 349 109)	-	(5 872 416)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	28 837 073	29 656 456	21 359 515	15 396 848	5 019 676	100 269 568
На 30 июня 2022 года	28 259 374	28 515 461	20 980 094	15 563 436	6 172 901	99 491 266

11 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	53 407 371	86 216 775	50 013 979	42 362 963	5 136 110	237 137 198
Поступления	41 337	42 474	12 742	394	7 034 407	7 131 354
Ввод в эксплуатацию	1 042 474	1 733 646	1 001 431	1 545 368	(5 322 919)	-
Выбытия	(11 506)	(9 016)	(8 436)	(77 342)	(685)	(106 985)
На 30 июня 2023 года	54 479 676	87 983 879	51 019 716	43 831 383	6 846 913	244 161 567
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(22 351 736)	(53 314 051)	(26 571 375)	(24 041 755)	-	(126 278 917)
Начисленная амортизация	(1 207 323)	(2 306 423)	(1 318 848)	(1 452 434)	-	(6 285 028)
Выбытия	3 949	6 190	5 851	67 330	-	83 320
На 30 июня 2023 года	(23 555 110)	(55 614 284)	(27 884 372)	(25 426 859)	-	(132 480 625)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(1 905 858)	(3 684 309)	(2 035 649)	(511 453)	(94 168)	(8 231 437)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(588)	(834)	(916)	(243)	2 581	-
Амортизация обесценения	80 344	241 914	113 248	33 056	-	468 562
Выбытия	17	50	67	8	317	459
На 30 июня 2023 года	(1 826 085)	(3 443 179)	(1 923 250)	(478 632)	(91 270)	(7 762 416)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(1 126 979)	(2 064 509)	(1 205 600)	(1 419 378)	-	(5 816 466)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	29 149 777	29 218 415	21 406 955	17 809 755	5 041 942	102 626 844
На 30 июня 2023 года	29 098 481	28 926 416	21 212 094	17 925 892	6 755 643	103 918 526

11 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 128 861 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 154 282 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 998 743 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 513 527 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты составили 91 439 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 116 443 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации в течение периода, составила 7,68% - 8,76% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 8,76 - 16,20%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 8 411 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств – 6 967 тыс. руб., активов в форме права пользования - 1 444 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 7 741 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств - 6 915 тыс. руб., активов в форме права пользования - 826 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 42 981 606 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 39 618 273 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	3 099 656	28 794	1 383 864	4 512 314
Поступления	102 986	9 007	-	111 993
Приобретение дочерних компаний	391	-	181 778	182 169
На 30 июня 2022 года	3 203 033	37 801	1 565 642	4 806 476
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(1 711 866)	-	(455 200)	(2 167 066)
Начисленная амортизация	(196 956)	-	(39 327)	(236 283)
На 30 июня 2022 года	(1 908 822)	-	(494 527)	(2 403 349)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	1 387 790	28 794	928 664	2 345 248
На 30 июня 2022 года	1 294 211	37 801	1 071 115	2 403 127
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	3 431 103	59 449	1 549 607	5 040 159
Поступления	108 457	6 853	40 756	156 066
На 30 июня 2023 года	3 539 560	66 302	1 590 363	5 196 225
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(2 054 457)	-	(534 026)	(2 588 483)
Начисленная амортизация	(129 876)	-	(39 499)	(169 375)
На 30 июня 2023 года	(2 184 333)	-	(573 525)	(2 757 858)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	1 376 646	59 449	1 015 581	2 451 676
На 30 июня 2023 года	1 355 227	66 302	1 016 838	2 438 367

12 Нематериальные активы (продолжение)

Проценты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в состав нематериальных активов не капитализировались.

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности, результаты НИОКР, объекты концессионного соглашения, гудвил по приобретению дочерних компаний в 2022 году.

В состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашения предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено в 2015 году на 20 лет. Концессионное соглашение может быть изменено или прекращено по соглашению сторон в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством, по истечению срока действия, а также на основании судебного решения. Объекты концессионного соглашения подлежат включению в документ планирования приватизации имущества на период, соответствующий окончанию срока действия концессионного соглашения. При этом Группа имеет преимущественное право на выкуп данных объектов.

В течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии.

Остаточная стоимость нематериальных активов концессионного соглашения по состоянию на 30 июня 2023 года отражена в сумме 686 321 тыс. руб. (в сумме 713 752 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года начислена амортизация по объектам концессионного соглашения в сумме 27 431 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 год: 27 431 тыс. руб.).

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	4 031 009	733 808	755 253	1 238 558	6 758 628
Поступления	54 344	74 065	33 942	96 759	259 110
Изменение условий по договорам аренды	(6 965)	(95 310)	15 931	58 754	(27 590)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 953)	(14)	(3 456)	(167 394)	(172 817)
На 30 июня 2022 года	4 076 435	712 549	801 670	1 226 677	6 817 331
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(321 151)	(63 512)	(55 656)	(111 178)	(551 497)
Начисленная амортизация	(152 941)	(38 070)	(41 144)	(29 365)	(261 520)
Изменение условий по договорам аренды	238 654	56 982	48 818	89 521	433 975
Выбытие или прекращение договоров аренды	479	7	1 069	4 544	6 099
На 30 июня 2022 года	(234 959)	(44 593)	(46 913)	(46 478)	(372 943)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	3 709 858	670 296	699 597	1 127 380	6 207 131
На 30 июня 2022 года	3 841 476	667 956	754 757	1 180 199	6 444 388

13 Активы в форме права пользования (продолжение)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	4 097 776	708 939	818 580	1 240 608	6 865 903
Поступления	145 092	9 536	11 572	27 832	194 032
Изменение условий по договорам аренды	42 809	12 137	22 082	1	77 029
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 611)	(608)	(16 297)	(1)	(19 517)
На 30 июня 2023 года	4 283 066	730 004	835 937	1 268 440	7 117 447
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(373 868)	(87 073)	(95 584)	(71 947)	(628 472)
Начисленная амортизация	(149 487)	(42 900)	(45 843)	(25 747)	(263 977)
Изменение условий по договорам аренды	100	804	28	-	932
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 417	609	11 761	1	14 788
На 30 июня 2023 года	(520 838)	(128 560)	(129 638)	(97 693)	(876 729)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	3 723 908	621 866	722 996	1 168 661	6 237 431
На 30 июня 2023 года	3 762 228	601 444	706 299	1 170 747	6 240 718

14 Прочие финансовые активы

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	131 138	98 731
	131 138	98 731

В составе внеоборотных финансовых активов отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 131 138 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года - 98 731 тыс. руб. соответственно).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 663 566	1 578 383
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(76 301)	(75 231)
Прочая дебиторская задолженность	67 644	111 150
Итого финансовые активы	<u>1 654 909</u>	<u>1 614 302</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 673 306	15 781 402
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 945 987)	(4 407 452)
Прочая дебиторская задолженность	3 342 167	3 017 192
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 303 436)	(1 480 127)
Итого финансовые активы	<u>11 766 050</u>	<u>12 911 015</u>

Долгосрочная и краткосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность по договору уступки права требования в номинальной сумме 62 712 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 62 712 тыс. руб.). Условия соглашения предполагают погашение оставшейся части дебиторской задолженности в 2023 - 2025 годах и применение ставки процента 12,44% годовых. На 30 июня 2023 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает задолженность ряда потребителей услуг по передаче электроэнергии, продисконтированная по ставке 12,65% годовых (на 31 декабря 2022 года – по ставке 12,65% годовых).

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

16 Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные		
Авансы выданные	2 964	3 202
	<u>2 964</u>	<u>3 202</u>
Краткосрочные		
Авансы выданные	754 498	1 060 671
Резерв под обесценение авансов выданных	(41 876)	(34 711)
НДС к возмещению	9 332	29 385
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 462 193	1 376 236
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	106 114	112 892
	<u>2 290 261</u>	<u>2 544 473</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	504 055	845 184
Эквиваленты денежных средств	4 523 338	5 660 743
	5 027 393	6 505 927

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные банковские депозиты. Они размещены под процентные ставки 7,15 % - 7,92 % годовых по состоянию на 30 июня 2023 года (7,00 % - 8,25 % годовых по состоянию на 31 декабря 2022 года).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на начало периода, штук	42 217 941 468	42 217 941 468
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	42 217 941 468	42 217 941 468

(б) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

17 июня 2022 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2021 финансового года на дивиденды в сумме 1 427 448 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2021 года в размере 0,0338114 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

23 декабря 2022 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 9 месяцев 2022 финансового года на дивиденды в сумме 1 435 410 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 9 месяцев 2022 года в размере 0,0340 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

09 июня 2023 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2022 финансового года на дивиденды в сумме 473 263 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2022 года в размере 0,01121 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

За шесть месяцев, закончивших 30 июня 2023 года, дивиденды, выплаченные собственникам Компании, составили 1 398 625 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 1 930 тыс. руб.).

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

19 Прибыль на акцию (продолжение)

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	42 218	42 218	42 218	42 218
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	42 218	42 218	42 218	42 218
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период (в миллионах шт.)	42 218	42 218	42 218	42 218
Прибыль за период, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	1 971 392	786 274	5 772 911	3 431 856
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,047	0,018	0,137	0,081

20 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	38 336 725	33 939 715
Необеспеченные облигационные займы	-	5 020 492
Обязательства по аренде	6 061 349	6 089 360
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(19 476 090)	(12 090 834)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	(5 020 492)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(777 323)	(667 492)
	24 144 661	27 270 749
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 000 882	1 001 103
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	19 476 090	12 090 834
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	5 020 492
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	777 323	667 492
	21 254 295	18 779 921
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	181 751	141 529
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	445	22 250
	182 196	163 779

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

20 Заемные средства (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла следующие займы и банковские кредиты:

	<u>Срок погашения</u>	<u>Номинальная процентная ставка</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные банковские кредиты	2026	КС ЦБ РФ+1,45% - КС ЦБ РФ+1,58%	7 600 000
			7 600 000

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты и займы:

	<u>Номинальная стоимость</u>
Банковские кредиты	3 353 000
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000
	8 353 000

Информация об операциях и остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	81 198	282 965
Прочая кредиторская задолженность	43 478	43 192
	124 676	326 157
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 287 566	11 915 655
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 783 359	1 590 546
Задолженность перед персоналом	2 330 529	2 115 024
Дивиденды к уплате	602 057	1 525 951
	13 003 511	17 147 176

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
НДС	1 986 994	2 234 404
Налог на имущество	441 312	376 882
Взносы на социальное обеспечение	1 420 633	1 975 615
Прочие налоги к уплате	201 730	205 376
	<u>4 050 669</u>	<u>4 792 277</u>

23 Авансы полученные

Авансы покупателей (обязательства по договорам) по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года отражены, включая НДС.

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 018 394	1 892 739
Прочие авансы полученные	85 629	98 685
	<u>2 104 023</u>	<u>1 991 424</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 488 120	3 829 447
Прочие авансы полученные	2 142 230	2 346 946
	<u>6 630 350</u>	<u>6 176 393</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

24 Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Остаток на 1 января	2 936 336	2 327 790
Начисление (увеличение) за период, в том числе капитализировано	719 892	143 649
Восстановление (уменьшение) за период	(540 485)	(173 586)
Использование оценочных обязательств	(1 069 940)	(483 156)
Остаток на 30 июня	2 045 803	1 814 697

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

В ходе осуществления операционной деятельности Группа является стороной судебных разбирательств. По неоконченным судебным разбирательствам, где Группа выступает в качестве ответчика, с низкой вероятностью разрешения в пользу Группы, создан оценочный резерв по судебным разбирательствам. Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств по незаконченным судебным разбирательствам составляет менее 12 месяцев, оценочные обязательства по судебным разбирательствам отражены в составе краткосрочных обязательств.

Сумма разногласий по приобретенной электроэнергии в целях компенсации потерь составила 2 730 160 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 3 415 753 тыс. руб.). Группа не признавала оценочное обязательство по разногласиям по приобретенной электроэнергии в целях

24 Оценочные обязательства (продолжение)

компенсации потерь, вероятность урегулирования которых оценена, учитывая наличие положительной судебной практики в пользу Группы, как высокая. Сумма таких разногласий составила 1 513 569 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 432 250 тыс. руб.).

Сумма дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате составила 4 215 504 тыс. руб. 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 013 859 тыс. руб.). Группа не признавала ожидаемые кредитные убытки по такой дебиторской задолженности в разногласиях по объемам переданной электроэнергии и по оплате, вероятность разрешения которых оценена в пользу Группы как высокая на основании аналогичной положительной судебной практики. Сумма таких разногласий составила 803 013 тыс. руб. 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 639 789 тыс. руб.). Группа полагает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности в разногласиях не подвержена существенным корректировкам из-за кредитного риска контрагентов сверх суммы созданного резерва (Примечание 15).

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	5 962 810	10 923 962
Увеличение резерва за период	125 778	135 068
Приобретение дочерних компаний	-	74
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(301 267)	(4 410 154)
Восстановление сумм резерва за период	(461 597)	(421 187)
Остаток на 30 июня	5 325 724	6 227 763

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 140 302 396 тыс. руб. (100 152 396 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2023 года	98 731
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	32 407
На 30 июня 2023 года	131 138

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 12 223 760 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 12 070 469 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и начало срока аренды на отчетную дату еще не наступило, составляют 34 106 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 40 334 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от

27 Условные обязательства (продолжение)

рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	1 294	-	2 636	-	44 426	-
Прочие доходы	-	195	-	390	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	380 222	365 488	794 994	746 670	141 913	177 056
Прочая выручка	574 349	208 480	773 099	399 182	840 002*	548 244*
Прочие доходы	-	115 168	-	115 168	-	-
Дивиденды к получению	8	111	8	111	8	120
Прочее	343	-	38 432	-	-	-

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	-	98 209	-	98 209	-	131 099
Услуги по техническому надзору	13 088	10 563	26 176	21 125	10 314	-
Услуги по передаче электроэнергии	5 121 298	-	10 145 693	-	1 039 473	-
Прочие расходы	8 974	3 418	12 880	6 836	-	-
Дивиденды	239 879	717 021	239 879	717 021	239 879	721 020
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	-	4 377 711	-	8 772 547	-	1 899 147
Прочие расходы	193 354	211 505	376 675	323 951	315 276	451 316
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 512	29 059	48 755	53 892	-	-
Прочее	-	-	-	-	878 000	878 000

* Дебиторская задолженность по прочей выручке на 30 июня 2023 года включает в себя резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный по задолженности предприятий под общим контролем материнской компании на сумму 284 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 284 511 тыс. руб.).

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	13 641	-
Авансы полученные	29 774	-
Заемные средства	3 730 806	3 621 684
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	1 614	24 817
Авансы полученные	884 771	919 773
Заемные средства	1 252 843	1 204 088

По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составляет 239 879 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 721 020 тыс. руб.).

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила 31% и 32% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 33% и 33%), включая 30% и 31% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 32% и 33%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 78% и 78% от общих затрат по передаче электроэнергии и компенсации технологических потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 72% и 71%).

Проценты, начисленные по кредитам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 93% и 91% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 89% и 88%).

По состоянию на 30 июня 2023 года кредиты, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 33 124 072 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 28 884 940 тыс. руб.)

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 975 552 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6 331 979 тыс. руб.)

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с основным акционером материнской компании, составили 5 786 510 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 840 910 тыс. руб., включая задолженность по лизинговым договорам).

(г) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, генеральные директора дочерних обществ, другие ключевые руководящие сотрудники.

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

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

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	85 894	74 920	162 764	155 018
Выходное пособие	2 602	-	2 602	-
	88 496	74 920	165 366	155 018

На 30 июня 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 15 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 15 124 тыс. руб.).