

ПАО «Костромская сбытовая компания»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года,
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	13



АВАЛЬ
Аудиторская фирма

“Аудиторская фирма “АВАЛЬ - Ярославль”
Общество с Ограниченной Ответственностью
150003, г. Ярославль
Телефон: (4852) 39-02-60
(4852) 30-16-56

АУДИТ • НАЛОГИ • КОНСУЛЬТАЦИИ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» (ОГРН 1044408642629), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита: признание, оценка и раскрытие резервов в отношении судебных разбирательств, возникающих в ходе основной деятельности Публичного акционерного

общества «Костромская сбытовая компания». Информация раскрывается в пункте 22(b) примечаний к годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Мы считаем этот вопрос ключевым для аудита ввиду существенности сумм исков и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств.

Аудиторские процедуры, которые были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Мы выполнили следующие процедуры:

- проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом;
- проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках, и изучения материалов судебных дел;
- оценили раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения резервов в отношении судебных разбирательств.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечания 1(b), 2(c) и 24 к финансовой отчетности, в которых говорится о последствиях для аудируемого лица санкций ряда стран в отношении Российской Федерации. Руководство Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов. Мы не выражаем модифицированного мнения по данному вопросу.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» за 2021 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего

контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

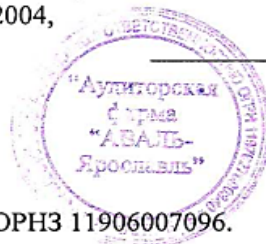
Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Кучинская Наталья Валерьевна
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(квалификационный аттестат № 02-000380 от 23.01.2013,
квалификационный аттестат K024441 от 05.09.2005,
ОРНЗ 21606045208)


Подпись

Голованова Ольга Юрьевна
действует от имени организации на основании
доверенности №22/01 от 10.01.2022
(квалификационный аттестат № 02-000001 от 21.06.2011,
квалификационный аттестат № K018610 от 14.10.2004,
ОРНЗ 21506054163)


Подпись

Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»,
150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41 корп.3, ОРНЗ 11906007096.

«29» августа 2022 года

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
АКТИВЫ				
Основные средства	11	195 519	207 897	212 440
Авансы, выданные под капитальное строительство	14	1 083	644	42
Нематериальные активы	12	2 348	1 135	1 712
Отложенные налоговые активы	10	18 207	23 590	12 002
Внеоборотные активы		217 157	233 266	226 196
Запасы	13	2 423	2 676	2 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 607 606	1 589 499	1 624 128
Предоплаты (авансы выданные)	14	5 534	1 574	76 932
Денежные средства и их эквиваленты	15	245 982	5 332	15 532
Финансовые вложения		-	-	59 000
Оборотные активы		1 861 545	1 599 081	1 778 410
Итого активов		2 078 702	1 832 347	2 004 606

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Собственный капитал	16			
Уставный капитал		40 213	40 213	40 213
Нераспределенная прибыль		507 993	454 237	445 245
Итого собственного капитала		548 206	494 450	485 458
Обязательства				
Обязательства по аренде	21	5 376	4 830	4 088
Отложенный доход по субсидиям		4 062	4 470	7 148
Долгосрочные обязательства		9 438	9 300	11 236
Кредиты и займы	18	190 650	293 848	554 635
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 105 097	1 001 529	926 455
Резервы	22	224 014	26 033	16 024
Обязательства по аренде	21	1 297	816	600
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	6 371	10 198
Краткосрочные обязательства		1 521 058	1 328 597	1 507 912
Итого обязательств		1 530 496	1 337 897	1 519 148
Итого собственного капитала и обязательств		2 078 702	1 832 347	2 004 606

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год

тыс. руб., если не указано иное	Прим.	2021	2020
Выручка	4	9 302 063	8 769 482
Себестоимость продаж	5	(4 668 553)	(4 462 562)
Валовая прибыль		4 633 510	4 306 920
Прочие доходы	6(a)	2 001	11 448
Коммерческие расходы	5	(4 331 650)	(4 077 688)
Прочие расходы	6(b)	(226 895)	(193 118)
Результаты операционной деятельности		76 966	47 562
Финансовые доходы	7	8 722	3 599
Финансовые расходы	7	(16 035)	(36 954)
Чистые финансовые расходы		(7 313)	(33 355)
Прибыль до налогообложения		69 653	14 207
Расход по налогу на прибыль	10	(15 897)	(5 215)
Прибыль за отчетный год		53 756	8 992
Общий совокупный доход за отчетный год		53 756	8 992
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	8	0,05	0,01

Финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

ОАО «УК Русэнергокапитал»

И.И. Самарина



Главный бухгалтер

ОАО «УК Русэнергокапитал»

Т.А. Назимова

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год

тыс. руб.	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	40 213	445 245	485 458
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	8 992	8 992
Остаток на 31 декабря 2020 года	40 213	454 237	494 450
Остаток на 1 января 2021 года	40 213	454 237	494 450
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	53 756	53 756
Остаток на 31 декабря 2021 года	40 213	507 993	548 206

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		53 756	8 992
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5	18 180	16 579
Расход по налогу на прибыль	10	16 848	4 442
		88 784	30 013
Изменения:			
Запасов		253	142
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(18 107)	34 629
Предоплаты за оборотные активы		(3 960)	75 358
Торговой и прочей кредиторской задолженности		106 136	72 860
Резервов		197 981	10 009
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		371 087	223 011
Налог на прибыль уплаченный		(19 377)	(19 917)
Проценты уплаченные		(198)	(1 987)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		351 512	201 107

тыс. руб.	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 350	917
Проценты полученные		-	3 232
Приобретение основных средств		(7 527)	(14 700)
Приобретение нематериальных активов		(2 246)	(354)
Выдача займов связанным сторонам		-	59 000
Авансы за основные средства		(439)	(602)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 862)	47 493
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	18	4 114 600	8 465 000
Выплаты по заемным средствам		(4 217 600)	(8 723 800)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/ от финансовой деятельности		(103 000)	(258 800)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		240 650	(10 200)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		5 332	15 532
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	245 982	5 332

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.		
1 Общая информация	14	14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
2 Принципы составления финансовой отчетности	15	15 Денежные средства и их эквиваленты	27
3 Первое применение МСФО	17	16 Собственный капитал	28
4 Выручка	21	17 Управление капиталом	29
5 Операционные расходы	21	18 Кредиты и займы	29
6 Прочие доходы и расходы	22	19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
7 Финансовые доходы и расходы	23	20 Справедливая стоимость и управление рисками	31
8 Прибыль на акцию	23	21 Аренда	34
9 Расходы на вознаграждение работникам	23	22 Резервы, условные обязательства и прочие риски	35
10 Расход по налогу на прибыль	23	23 Связанные стороны	36
11 Основные средства	24	24 События после отчетной даты	38
12 Нематериальные активы	25	25 Основные положения учетной политики	39
13 Запасы	26	26 Новые стандарты и разъяснения	56

1 Общая информация

(а) Общество и его основная деятельность

Публичное акционерное общество «Костромская сбытовая компания», сокращенное наименование ПАО «Костромская сбытовая компания», ПАО «КСК» (далее – Общество), было образовано 01 января 2005г. в ходе реорганизации ОАО «Костромаэнерго» в форме выделения.

Общество зарегистрировано по адресу: 156013, Костромская обл., г. Кострома, проспект Мира, д. 37-39/28.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний. В составе ПАО «Костромская сбытовая компания» – Центральное и 3 межрайонных представительства, объединяющие в общей сложности 25 представительств в каждом районе области.

Контролирующим акционером Общества является ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал» (доля уставного капитала Общества – 92,59%).

Конечной контролирующей стороной для Общества является г-н Яблонский Анатолий Владимирович.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

Основными видами деятельности ПАО «Костромская сбытовая компания» являются покупка электроэнергии на Федеральном оптовом рынке электроэнергии и мощности и ее реализация на розничном рынке электроэнергии Костромской области. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус основного Гарантирующего поставщика электрической энергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Общество не имеет отдельных покупателей, на которых приходилось бы более 10% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

Акции ПАО «Костромская сбытовая компания» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет в соответствии с уставом и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации № 03-4/318(2010) от 01.12.2010г. – ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал».

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Костромской области Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кроме того, в 2020-2021 годах мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса.

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. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Ожидается, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, однако руководство Общества не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

Общество осуществляет свою деятельность в Костромской области, расположенной в центральной части Российской Федерации. Возможность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, проведения крупномасштабных забастовок в регионе оценивается как маловероятная.

Представленная 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.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность представляет собой первую финансовую отчетность Общества, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2020 года. Ранее Общество готовило отчетность только по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики, изложенные в Примечании 25, были применены при подготовке данной финансовой отчетности, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(c) Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2022 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения

Общества, доступных источников кредитования, а также планируемых расходов в течение следующего года.

Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечания 15, 20(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечания 11 и 25(g) (iii) – сроки полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечания 15, 20(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 22(b) – резерв по судебным делам.

(e) Оценка справедливой стоимости

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

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

Специалисты по оценке на регулярной основе проверяют существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок.

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

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

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. За отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2021 года, Общество составляло финансовую отчетность в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, действующими в Российской Федерации, т.е. в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, финансовую отчетность по МСФО по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, Общество готовило в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем Примечании 25. При подготовке данной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Общества по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Общества на МСФО.

МСФО (IFRS) 1 предусматривает, что компания, впервые применяющая МСФО, должна ретроспективно применять МСФО в отношении предыдущих периодов. При этом МСФО допускают освобождение от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов в отношении некоторых областей бухгалтерского учета. Общество воспользовалось освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1, и оценило обязательства по аренде и активы в форме права пользования на дату перехода на МСФО.

При подготовке отчета о финансовом положении Общество:

- признало все активы и обязательства, признание которых требуется в МСФО;
- не признало статьи в качестве активов и обязательств, если МСФО не разрешает такое признание;
- реклассифицировало статьи, признанные согласно российским правилам бухгалтерского учета как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО;
- применило МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств.

Согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (далее – МСФО (IFRS) 1) компания должна давать разъяснения в отношении того, как переход с ранее применявшихся принципов бухгалтерского учета на МСФО повлиял на ее финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

Специальные раскрытия в соответствии с МСФО (IFRS) 1 в отношении перехода от Российских стандартов бухгалтерского учета к МСФО.

Сверка капитала на дату перехода на МСФО и на дату предоставления финансовой отчетности:

тыс. руб.	Пояснение	31 декабря 2021			31 декабря 2020			1 января 2020		
		РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО
Нематериальные активы	12	-	2 348	2 348	-	1 135	1 135	-	1 712	1 712
Основные средства	11	172 010	23 509	195 519	183 053	24 844	207 897	186 542	25 898	212 440
Авансы, выданные под капитальное строительство	14	-	1 083	1 083	-	644	644	-	42	42
Финансовые активы		-	-	-	-	-	-	59 000	-	59 000
Отложенные налоговые активы	10	6 987	11 220	18 207	8 044	15 546	23 590	1 945	10 057	12 002
Запасы	13	2 423	-	2 423	2 693	(17)	2 676	2 818	-	2 818
Дебиторская задолженность и предоплаты	14	1 475 525	137 615	1 613 140	1 676 278	(85 205)	1 591 073	1 766 817	(65 757)	1 701 060
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	245 982	-	245 982	5 332	-	5 332	15 532	-	15 532
Прочие активы		3 521	(3 521)	-	2 001	(2 001)	-	1 913	(1 913)	-
Активы		1 906 448	172 254	2 078 702	1 877 401	(45 054)	1 832 347	2 034 567	(29 961)	2 004 606

тыс. руб.	Пояснение	31 декабря 2021			31 декабря 2020			1 января 2020		
		РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО
Кредиты и займы	18	190 650	-	190 650	293 848	-	293 848	554 635	-	554 635
Обязательства по аренде	21	-	6 673	6 673	-	5 646	5 646	-	4 688	4 688
Отложенные налоговые обязательства	10	369	(369)	-	291	(291)	-	326	(326)	-
Резервы	22	5 499	218 515	224 014	4 773	21 260	26 033	4 489	11 535	16 024
Отложенный доход по субсидиям		5 522	(1 460)	4 062	5 497	(1 027)	4 470	8 175	(1 027)	7 148
Обязательства по текущему налогу на прибыль	10	-	-	-	6 371	-	6 371	10 198	-	10 198
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	19	1 095 136	9 961	1 105 097	994 111	7 418	1 001 529	919 305	7 150	926 455
Обязательства		1 297 176	233 320	1 530 496	1 304 891	33 006	1 337 897	1 497 128	22 020	1 519 148
Уставный капитал	16	40 213	-	40 213	40 213	-	40 213	40 213	-	40 213
Добавочный капитал		290 323	(290 323)	-	292 746	(292 746)	-	292 746	(292 746)	-
Резервный капитал		2011	(2 011)	-	2011	(2 011)	-	2011	(2 011)	-
Нераспределенная прибыль		276 725	231 268	507 993	237 540	216 697	454 237	202 469	242 776	445 245
Капитал		609 272	(61 066)	548 206	572 510	(78 060)	494 450	537 439	(51 981)	485 458

Сверка общего совокупного дохода:

тыс. руб.		2021			2020		
	Пояснение	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО
Выручка от реализации	4	9 287 761	14 302	9 302 063	8 784 599	(15 117)	8 769 482
Себестоимость реализации	5	(4 668 553)	-	(4 668 553)	(4 462 562)	-	(4 462 562)
Коммерческие расходы	5	(4 322 806)	(8 844)	(4 331 650)	(4 063 733)	(13 955)	(4 077 688)
Финансовые доходы	7	5 168	3 554	8 722	3 132	467	3 599
Финансовые расходы	7	(14 553)	(1 482)	(16 035)	(35 850)	(1 104)	(36 954)
Прочие доходы	6(a)	85 681	(83 680)	2 001	69 853	(58 405)	11 448
Прочие расходы	6(b)	(323 336)	96 441	(226 895)	(250 472)	57 354	(193 118)
Расход по налогу на прибыль	10	(11 649)	(4 248)	(15 897)	(10 669)	5 454	(5 215)
Прочее		(951)	951	-	773	(773)	-
Совокупный доход за год		36 762	16 994	53 756	35 071	(26 079)	8 992

Пояснение 1

Расходы будущих периодов были реклассифицированы в состав нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО (см. Примечание 12). Не отвечающие критериям нематериальных активов согласно МСФО расходы будущих периодов были списаны.

Пояснение 2

Общество на дату перехода на МСФО признало права пользования активом и обязательства по аренде, с подразделением обязательств на долгосрочные и краткосрочные (Примечание 21).

Пояснение 3

Были пересмотрены оценки сроков полезного использования объектов основных средств на основе опыта эксплуатации подобных объектов основных средств с учетом следующих факторов: темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации (Примечание 11).

Пояснение 4

Общество на дату перехода признало резерв на судебные разбирательства (Примечание 22(b)).

Пояснение 5

Было пересмотрено оценочное значение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 15, 20(b)(i)).

Пояснение 6

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО (Примечание 10).

Пояснение 7

Прочие корректировки связаны с признанием доходов, расходов и элементов капитала в соответствии с требованиями МСФО.

Сверка отчета о движении денежных средств

В отчетах о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО, не было существенных разниц в классификации потоков денежных средств по сравнению с отчетами о движении средств, подготовленных в соответствии с РСБУ.

4 Выручка

Выручка Общества поступает в основном от реализации электроэнергии. Небольшую долю выручки составляет реализация прочих услуг.

тыс. руб.	2021	2020
Реализация электроэнергии	8 494 224	7 870 742
Компенсация потерь электроэнергии в сетях	801 146	893 955
Прочие услуги	6 693	4 785
Выручка от реализации	9 302 063	8 769 482

5 Операционные расходы

(a) Себестоимость реализации

тыс. руб.	2021	2020
Электроэнергия (Мощность)	(4 668 553)	(4 462 562)
Себестоимость реализации	(4 668 553)	(4 462 562)

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	2021	2020
Расходы на оплату труда	(97 603)	(89 253)
Страховые взносы	(21 143)	(26 037)
Материалы	(10 440)	(11 920)
Услуги	(4 175 040)	(3 923 242)
Прочие коммерческие расходы	(10 277)	(10 657)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(17 147)	(16 579)
Комерческие расходы	(4 331 650)	(4 077 688)

(с) Расходы, классифицированные по характеру

тыс. руб.	2021	2020
Фактическая себестоимость проданных товаров	(4 668 553)	(4 367 468)
Расходные материалы	(10 440)	(11 920)
Услуги управляющей компании	(191 676)	(182 724)
Услуги по передаче эл.энергии по сетям "МРСК" и "ФСК ЕЭС"	(3 842 756)	(3 596 395)
Вознаграждение работникам	(118 746)	(115 290)
Содержание и ремонты	(6 858)	(8 199)
Амортизация	(17 147)	(16 579)
Налог на имущество и прочие налоги	(3 362)	(3 248)
Услуги по проверке приборов учета	(6 229)	(9 256)
Услуги по снятию показаний приборов учета	(22 401)	(20 956)
Услуги по ведению лицевых счетов	(90 338)	(85 875)
Услуги оперативно-диспетчерского управления	(6 960)	(6 288)
Услуги охраны	(1 553)	(1 405)
Прочие расходы	(13 184)	(114 647)
Итого операционные расходы	(9 000 203)	(8 540 250)

6 Прочие доходы и расходы

(а) Прочие доходы

тыс. руб.	2021	2020
Финансовый результат от выбытия основных средств и объектов незавершенного строительства	279	393
Финансовый результат от продажи прочих активов (свернуто)	1	68
Штрафы, пени	1 721	1 528
Прочие операционные доходы	-	9 459
Прочие доходы	2 001	11 448

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	2021	2020
Расходы при создании (изменении) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(16 978)	(182 529)
Амортизация нематериальных активов	(18)	(22)
Социальные расходы	(248)	(160)
Банковские расходы	(266)	(398)
Расходы при создании (изменении) резерва под судебные разбирательства	(197 981)	(10 009)
Расходы при создании (изменении) резерва под обесценение запасов	(20)	-
Прочие операционные расходы	(11 384)	-
Прочие расходы	(226 895)	(193 118)

7 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2021	2020
Проценты к получению	8 722	3 599
Финансовые доходы	8 722	3 599
Проценты к оплате	(15 564)	(36 522)
Процентные расходы по аренде	(471)	(432)
Финансовые расходы	(16 035)	(36 954)

8 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 2021 год был основан на прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, в размере 53 756 тыс. руб. (в 2020 году: 8 992 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве акций в обращении в размере 1 005 331 840 акций (в 2020 году: 1 005 331 840 акций). У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект. Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.

	2021	2020
Прибыль (убыток) года (в тыс. рублей)	53 756	8 992
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	1 005 332	1 005 332
Прибыль (убыток) на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,05	0,01

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2021	2020
Оплата труда персонала	(97 603)	(89 253)
Страховые взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд	(2 143)	(26 037)
Расходы на вознаграждение работникам	(99 746)	(115 290)

10 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Общества налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(10 514)	(16 803)
Отложенный налог на прибыль	(5 383)	11 588
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(15 897)	(5 215)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	2021		2020	
	тыс руб	%	тыс руб	%
Прибыль до налогообложения	69 653	100	14 207	100
Налог на прибыль 20%	(13 931)	(20)	(2 841)	(20)
Невычитаемые расходы	(1 966)	(3)	(2 374)	(3)
	(15 897)	(23)	(5 215)	(23)

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы	Активы	Обязате льства	Обязате льства	Нетто- величина	Нетто- величина
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства	-	-	(4 610)	(4 978)	(4 610)	(4 978)
Нематериальные активы	-	-	(470)	(227)	(470)	(227)
Запасы	-	-	(2)	(8)	(2)	(8)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	22 145	(23 449)	-	(23 449)	22 145
Кредиты и займы	1 335	1 129	-	-	1 335	1 129
Резервы	44 802	5 207	-	-	44 802	5 207
Торговая и прочая кредиторская задолженность	600	323	-	-	600	323
Налоговые активы \ обязательства	46 737	28 804	(28 530)	(5 213)	18 208	23 590
Зачет налога	(28 530)	(5 213)	28 530	5 213	-	-
Чистые налоговые активы \ обязательства	18 207	23 590	-	-	18 207	23 590

11 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Право пользования активом	В стадии строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2020 года	232 429	79 992	4 688	184	317 293
Поступления	10 780	2 624	1 664	4 933	20 001
Выбытия	-	(2 141)	-	(4 894)	(7 035)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	243 209	80 475	6 352	223	330 259
Сальдо на 1 января 2021 года	243 209	80 475	6 352	223	330 259
Поступления	413	5 915	2 078	2 500	10 906
Выбытия	(4 437)	(248)	-	(1 815)	(6 500)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	239 185	86 142	8 430	908	334 665

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Право пользования активом	В стадии строи- тельства	Итого
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2020 года	(65 936)	(38 917)	-	-	(104 853)
Амортизация за отчетный год	(8 479)	(9 701)	(931)	-	(19 111)
Выбытия	-	1 602	-	-	1 602
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(74 415)	(47 016)	(931)	-	(122 362)
Сальдо на 1 января 2021 года	(74 415)	(47 016)	(931)	-	(122 362)
Амортизация за отчетный год	(8 272)	(9 847)	(1 208)	-	(19 327)
Выбытия	2 342	201	-	-	2 543
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(80 345)	(56 662)	(2 139)	-	(139 146)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2020 года	166 493	41 075	4 688	184	212 440
На 31 декабря 2020 года	168 794	33 459	5 421	223	207 897
На 31 декабря 2021 года	158 840	29 480	6 291	908	195 519

Амортизационные отчисления полностью отражены в составе коммерческих расходов.

В отчетном периоде проценты не капитализировались.

Проверка на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело анализ активов на предмет выявления признаков обесценения. В результате проведенного анализа внешних и внутренних источников информации, признаки, которые могут свидетельствовать об обесценении основных средств Обществом, выявлены не были.

12 Нематериальные активы

тыс. руб.	Затраты на неисключительные лицензии	Итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 1 января 2020 года	1 712	1 712
Приобретения	354	354
Сальдо на 31 декабря 2020 года	2 066	2 066
Сальдо на 1 января 2021 года	2 066	2 066
Приобретения	2 246	2 246
Сальдо на 31 декабря 2021 года	4 312	4 312

тыс. руб.	Затраты на неисключительные лицензии	Итого
Амортизация и убытки от обесценения		
Сальдо на 1 января 2020 года	-	-
Амортизация за год	(931)	(931)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(931)	(931)
Сальдо на 1 января 2021 года	(931)	(931)
Амортизация за год	(1 033)	(1 033)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(1 964)	(1 964)
Балансовая стоимость		
На 1 января 2020 года	1 712	1 712
На 31 декабря 2020 года	1 135	1 135
На 31 декабря 2021 года	2 348	2 348

Амортизация, начисленная на нематериальные активы в эксплуатации, отражается в составе коммерческих и прочих расходов.

13 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Сырье и расходные материалы	2 148	2 676	2 818
Товары	295	-	-
Резерв под обесценение запасов	(20)	-	-
Запасы	2 423	2 676	2 818

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Внеоборотные активы			
Предоплаты (авансы выданные)	1 083	644	42
	1 083	644	42
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	903 350	1 001 157	1 043 186
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	666 470	543 511	407 952
НДС и другие налоги к возмещению	-	2 482	15

Прочая дебиторская задолженность	18 916	23 696	154 864
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	99 716	103 203	94 939
Предоплаты (авансы выданные)	5 559	1 585	76 994
	1 694 011	1 675 634	1 777 950
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 083	644	42
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 694 011	1 675 634	1 777 950
	1 695 094	1 676 278	1 777 992

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 1 688 452 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 1 674 049 тыс. руб., на 1 января 2020 года 1 700 956 тыс. руб.); дебиторская задолженность по предоплатам номинальной стоимостью 5 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 1 585 тыс. руб., на 1 января 2020 года 76 994 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Общества.

Размер сформированного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	80 846	84 550	76 828
Резерв по авансам выданным	25	11	62
	80 871	84 561	76 890

В составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности отражены авансы, выданные под капитальное строительство в размере на 01.01.2020г. - 1083 тыс. руб.; на 31.12.2020г. - 644 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 42 тыс. руб.

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 20(b)(i).

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Денежные средства в кассе	653	631	367
Остатки на банковских счетах	30 329	4 701	15 165
Депозиты в рублях	215 000	-	-
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	245 982	5 332	15 532
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	245 982	5 332	15 532

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 6.60% до 7.55% годовых. Депозиты были размещены на срок менее одного месяца.

По состоянию на 01.01.2020г., на 31.12.2020г., на 31.12.2021г. денежные средства с ограничением использования у Общества отсутствовали.

Информация о подверженности Общества процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21(b)(iii).

16 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Общества представляет собой номинальную стоимость выпущенных, зарегистрированных и полностью оплаченных обыкновенных и привилегированных акций.

Обществом размещены следующие категории акций одинаковой номинальной стоимостью 04 копейки каждая:

привилегированные акции типа А:

- 136 333 440 (Сто тридцать шесть миллионов триста тридцать три тысячи четыреста сорок) штук на общую сумму по номинальной стоимости 5 453 337 (Пять миллионов четыреста пятьдесят три тысячи триста тридцать семь) рублей 60 копеек;

обыкновенные акции:

- 868 998 400 (Восемьсот шестьдесят восемь миллионов девятьсот девяносто восемь тысяч четыреста) штук на общую сумму по номинальной стоимости 34 759 936 (Тридцать четыре миллиона семьсот пятьдесят девять тысяч девятьсот тридцать шесть) рублей.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям типа А. Право акционеров-владельцев привилегированных акций типа А участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Количество акций, если не указано иное

	Вид акции	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции типа А
В обращении на 1 января 2020г.	868 998 400	136 333 440
В обращении на 31 декабря 2020г.	868 998 400	136 333 440
В обращении на 31 декабря 2021г.	868 998 400	136 333 440

(b) Дивиденды

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2021 и 2020 годах в соответствии с решением Общего собрания акционеров Общества дивиденды не распределялись.

17 Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли. Главной задачей Общества в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Общества, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 20(b).

Задолженность по краткосрочным банковским кредитам и займам, тыс. руб.

Наименование банка	Валюта	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Кредиты					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	Поручительство ОАО УК Русэнергокапитал, поручительство ООО "Энергосервис", поручительство Яблонского А.В.	-	17	233 891
ПАО Сбербанк России	Руб.	Поручительство ОАО УК Русэнергокапитал, поручительство Яблонского А.В.	-	10 067	169 178
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	Поручительство ОАО УК Русэнергокапитал,	-	128 114	130 916
Итого кредиты			-	138 198	533 985
Займы					
ОАО УК Русэнергокапитал	Руб.	нет	190 650	155 650	20 650
Итого займы			190 650	155 650	20 650
Всего			190 650	293 848	554 635

(а) Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

тыс. руб.

01 января 2020 года

Изменение денежных средств от финансовой деятельности

Поступления от долгового финансирования

Выплаты по долговому финансированию

Прочие изменения

Проценты уплаченные

Начисленные проценты

31 декабря 2020 года

1 января 2021 года (балансовая стоимость)

1 января 2021 года (номинальная стоимость)

Изменение денежных средств от финансовой деятельности

Поступления от долгового финансирования

Выплаты по долговому финансированию

Прочие изменения

Проценты уплаченные

Начисленные проценты

31 декабря 2021 года

Кредиты и займы

554 635

(258 800)

8 465 000

(8 723 800)

(1 987)

(37 837)

35 850

293 848

293 848

258 800

(103 000)

4 114 600

(4 217 600)

(198)

(14 751)

14 553

190 650

(b) Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

Нарушений условий заемного финансирования по состоянию на 31 декабря 2021 года не было, все ковенанты соблюдались.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	353 152	344 058	308 030
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	442 836	415 922	423 584
Авансы полученные	198 570	188 295	145 684
Задолженность по прочим налогам и сборам	40 071	8 466	1 527
Задолженность перед работниками	5 846	5 090	4 880
Прочая кредиторская задолженность	64 622	39 698	42 750
	1 105 097	1 001 529	926 455
	1 105 097	1 001 529	926 455

20 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости в основном в связи с коротким сроком погашения данных инструментов.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 20(b)(i));
- риск ликвидности (Примечание 20(b)(ii));
- рыночный риск (Примечание 20(b)(iii)).

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей (Примечание 14).

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	1 694 011	1 675 634	1 777 950
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных	(80 871)	(84 561)	(76 890)
Денежные средства и их эквиваленты	245 982	5 333	15 532
Займы выданные	-	-	50 000
	1 859 122	1 596 406	1 766 592

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого дебитора. Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, поэтому свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. На стадии заключения договора Общество не анализирует потенциального покупателя на платежеспособность. Соответственно, потенциальный покупатель может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором. Общество не применяет на регулярной основе систему обеспечения в отношении дебиторской задолженности. Основным направлением политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом, является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. На стадии заключения договора с потенциальным поставщиком Общество анализирует его на платежеспособность.

Общество начисляет резерв под кредитные убытки по сомнительной дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. В ситуации, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен, сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. Резерв в данном случае не начисляется. Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Размер резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности дебиторской задолженности (без ПАО «Россети Центр»):

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
просроченной до 1 мес	2 206	3 074	3 656
от 1 до 2 мес	951	1 002	1 076
от 2 до 3 мес	181	404	336
от 3 до 6 мес	281	563	955
от 6 до 12 мес	895	1 597	1 545
от 12 до 24 мес	1 133	2 530	1 556
от 24 до 36 мес	1 612	1 372	2 164
свыше 36 мес	38 802	48 616	52 846
	46 061	59 158	64 134

В дополнение к пакетному резерву Общество начисляло индивидуальный резерв по торговой дебиторской задолженности ПАО «Россети Центр» по состоянию на 31 декабря 2021г. в размере 25 536 тыс. руб. (для указанной задолженности применен уровень кредитного риска торговой дебиторской задолженности просроченной свыше 36 месяцев) и индивидуальный резерв по задолженности физического лица по беспроцентному займу по состоянию на 30 декабря 2021 года в размере 9 249 тыс. руб.

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей и поставщиков) Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 245 982 тыс. руб. (в 2020 году: 5 332 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже АА по данным АКРА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Общество считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у него денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Общества связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

(iii) 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 Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. У Общества отсутствуют значительные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Общества незначительно.

Процентный риск

Общество не имеет каких-либо финансовых инструментов с переменными процентными ставками, поэтому подвержено процентному риску в ограниченной степени.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Соответственно, изменение процентных ставок по данным инструментам не повлияло бы на показатель чистой прибыли Общества.

21 Аренда

Для применения МСФО (IFRS) 16 Общество использовало модифицированный ретроспективный подход (МСФО (IFRS) 16.C5) на дату перехода на МСФО. Стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде рассчитана на дату перехода на МСФО с использованием специальных правил, включенных в МСФО (IFRS) 16, финансовая информация за предыдущие периоды не пересчитывалась. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму всех предоплаченных и начисленных арендных платежей, которые относятся к этой аренде и отражены на балансе по состоянию на 01 января 2020г. Корректировка признана в собственном капитале.

Общество использовало освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров краткосрочной аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, и к договорам аренды объектов с низкой стоимостью. Платежи по договорам аренды, связанные с такой арендой, учитывались в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Влияние на отчет о финансовом положении представлено ниже.

Активы, тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Основные средства (активы в форме права пользования)	6 291	5 421	4 688
Итого активы	6 291	5 421	4 688
Обязательства, тыс. руб.			
Долгосрочные обязательства по аренде	5 376	4 830	4 088
Краткосрочные обязательства по аренде	1 297	816	600
Итого обязательства	6 673	5 646	4 688
Чистое влияние на капитал	382	225	0

22 Резервы, условные обязательства и прочие риски

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

(b) Судебные разбирательства

Общество вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «Россети Центр» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. Общество выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «Россети Центр» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2017-2021 годы. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, разногласия по тарифной группе (юридические лица), различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), применение повышающего коэффициента к плате у граждан, не имеющих приборов учета электрической энергии. Общая сумма разногласий (по сумме первоначального иска) по состоянию на 31.12.2021г. составляет 100 238 тыс. рублей.

Кроме того, в 2021г. ПАО «ТГК-2» были поданы иски к Обществу по причине неосновательного обогащения на общую сумму (по сумме первоначального иска) 123 402 тыс. рублей.

Общество не может однозначно оценить исход указанных и прочих судебных дел в свою пользу, высоковоероятно, что судебные разбирательства могут повлиять на финансовое положение Общества. По этой причине Обществом начислен резерв в отношении судебных разбирательств в данной финансовой отчетности.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Резерв в отношении судебных разбирательств	224 014	26 033	16 024
	224 014	26 033	16 024

(с) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Трактовка налогового законодательства налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть отличной от позиции Общества. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

(d) Отраслевые и структурные изменения

Общество продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Общества, оценить которое не представляется возможным.

23 Связанные стороны

(a) Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет в соответствии с уставом и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации № 03-4/318(2010) от 01.12.2010г. – ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал».

Вознаграждение членам Совета директоров в 2021 году не выплачивалось.

(b) Прочие операции со связанными сторонами

В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал»

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Аренда	4 492	4 605
Итого	4 492	4 605
Приобретение		
Услуги управления	230 011	186 611
Прочие работы и услуги	24	5
Итого	230 035	186 616

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Проценты к получению	0	3 132
Погашение процентов к получению	0	(3 132)
Проценты к оплате	12 029	10 539
Погашение процентов к оплате	(12 029)	(10 539)

<i>Сальдо расчетов, тыс. руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиты и займы	190 650	155 650
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99 716	103 203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2	2 915

Перечисленные расчеты с ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал» ничем не обеспечены.

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Договор цессии	1 892	1 866
Прочие работы и услуги	6 188	6 059
Итого	8 080	7 925
Приобретение		
Договор цессии	17 449	21 559
Прочие работы и услуги	109 060	115 117
Итого	126 509	136 676

<i>Сальдо расчетов, тыс. руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 681	519
Авансы выданные	59	62
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 909	43 230

Задолженность является необеспеченной.

Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на Общество

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Аренда	11	54
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	948 659	1 045 491
Итого	948 670	1 045 545
Приобретение		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	4 552 006	4 270 987
Итого	4 552 006	4 270 987

<i>Сальдо расчетов, тыс. руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	664 789	542 992
Авансы выданные	2	55
Торговая и прочая кредиторская задолженность	433 722	409 248

Задолженность является необеспеченной.

24 События после отчетной даты

В связи с изменениями геополитической ситуации, началом специальной военной операции, объявлением санкций в отношении Российской Федерации и российских банков на российском фондовом и валютном рынках отмечена значительная волатильность.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. В целях снижения возможного негативного влияния данных событий руководством принимаются меры, направленные на стабилизацию работы Общества в данных условиях. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, оценку влияния см. в Примечаниях 1(b) и 2(c).

25 Основные положения учетной политики

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

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Выручка	39
(b) Финансовые доходы и финансовые расходы	40
(c) Вознаграждения работникам	40
(d) Социальные платежи	40
(e) Налог на прибыль	41
(f) Запасы	42
(g) Основные средства	42
(h) Нематериальные активы	43
(i) Финансовые инструменты	44
(j) Уставный капитал	50
(k) Обесценение	51
(l) Резервы	53
(m) Аренда	53
(n) Прибыль на акцию	56

(a) Выручка

Выручка Общества представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности). Общество не раскрывает разделение потоков выручки по типам покупателей поскольку анализирует сегмент в целом. Обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии покупателю и все обязанности к исполнению по состоянию на конец года являются завершенными

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Общество является принципалом по данным договорам, так как оно самостоятельно несет ответственность перед покупателями за

поставленную электроэнергию (мощность) и согласовывает тариф с регулирующими органами.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний и показывает данную величину в составе выручки в отчете о прибыли или убытке.

(b) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Общества на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

(c) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работниками своих трудовых обязанностей в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

(d) Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

(е) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается 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.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

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, и в рамках имеющегося отложенного налогового обязательства. 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.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

(f) Запасы

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

Чистая цена продажи представляет собой оценочную предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условно-первоначальной) себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2020 года) включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление 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.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество 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 в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания, сооружения 10-40 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного),
производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства 5-10 лет;
- Офисное оборудование >1-3 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и пересматриваются в случае необходимости.

(h) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе фактической стоимости актива.

Амортизация по нематериальным активам начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Обществом будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение 1-3 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(i) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Общество изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Общества как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенными для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества.
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Общество продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Общества денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того,

условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Общества имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Обществом по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Общество руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Общество применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Общество признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков

денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Общество заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) *Взаимозачет*

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(j) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

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

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Компании.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта, вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва

собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе нераспределенной прибыли.

(k) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. 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.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние пять лет. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество 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 Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 3 года, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

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 Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, 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.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

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

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.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Общество применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Общество выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Общество не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Общества в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения

признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая стоимость актива, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег 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.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и высоковероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(m) Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Общество применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Общество как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Общество распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Обществом опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, определенной Центробанком России.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Обществом оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Общество изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на

продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Общество представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Общество признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(ii) Общество как арендодатель

В случаях, когда Общество является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Общество проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Общество рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Общество является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Общество определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Общество применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Общество применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду (смотрите Примечание 44(о)(i)). Кроме того, Общество регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Общество признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Обществом в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением

классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

(п) Прибыль на акцию

Общество представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям, поскольку МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» обязывает при расчете исходить из предположения, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям в связи с тем, что размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

26 Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов и разъяснений вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

1. Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – Изменение в IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16
2. «Тест 10 процентов» в случае списания финансовых обязательств. Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
3. Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
4. Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 2
5. Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
6. Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)»
7. Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)
8. Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

9. Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)
10. Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
11. Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО)
12. Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).