

**Публичное акционерное общество
«Квадра – Генерирующая
компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения	6
2. Основа подготовки отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности	24
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	25
6. Основные средства	27
7. Нематериальные активы	33
8. Запасы	33
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	34
10. Денежные средства и их эквиваленты	36
11. Капитал и резервы	36
12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	37
13. Кредиты и займы	38
14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40
15. Резервы под обязательства и отчисления	41
16. Задолженность по прочим налогам	41
17. Доходы будущих периодов	41
18. Пенсионные обязательства	42
19. Оплата труда и начисления	42
20. Прочие операционные доходы и расходы	42
21. Финансовые расходы и доходы	43
22. Налог на прибыль	44
23. Связанные стороны	46
24. Будущие и условные обязательства	47
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	49
26. Управление финансовыми рисками	50
27. События после отчетной даты	53



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Переоценка и обесценение основных средств

См. Примечания 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации, положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2021 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составляла 71 816 691 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 87% общей стоимости активов.

В соответствии с учетной политикой Группы объекты основных средств за исключением выданных авансов, непосредственно связанных с капитальным строительством, и активов в форме права пользования, отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Основные средства подлежат регулярной переоценке, с тем чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая определяется на основе справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость специализированного имущества определяется в основном с использованием затратного подхода, отражающего полезность актива, определяемую при его покупке или строительстве. Затраты замещения или восстановления уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износа по состоянию на отчетную дату. Для оценки обесценения руководство также определяет стоимость с использованием доходного подхода в разрезе единиц, генерирующих денежные потоки.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв по

Мы получили и проанализировали результаты переоценки и обесценения основных средств. При формировании нашего вывода в отношении использованных руководством допущений и методологии мы, в том числе, опирались на результаты работы наших экспертов в области оценки.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством переоценки и оценки обесценения основных средств включали следующее:

- проверку методологии, примененной руководством Группы для определения переоцененной стоимости активов и использованной при проведении теста на обесценение;
- проверку на выборочной основе основных допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие бюджетам и бизнес-планам на 2022-2024 годы, внешней доступной и надежной информации (включая, но не ограничиваясь прогнозами макроэкономических показателей, регулируемые и рыночными ценами на теплоэнергию, электроэнергию и мощность) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- проверку на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных в определение переоцененной стоимости активов и примененных в финансовых моделях для оценки обесценения основных средств;
- проверку на выборочной основе математической точности финансовых

переоценке основных средств в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке основных средств в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.

Обесценение возникает в том случае, если возмещаемая стоимость окажется ниже балансовой стоимости основных средств.

В результате проведенной руководством переоценки и оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года было признано чистое изменение балансовой стоимости основных средств на сумму 7 978 163 тыс. руб. Из общей суммы изменения балансовой стоимости основных средств, 2 728 063 тыс. руб. было отражено как отрицательная переоценка основных средств в составе прочего совокупного дохода (за вычетом отложенного налога в сумме 545 613 тыс. руб.) и 5 250 100 тыс. руб. как обесценение основных средств в составе прибылей и убытков.

Мы уделили особое внимание переоценке и обесценению основных средств, поскольку процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

Возмещаемая стоимость основных средств чувствительна к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые допущения в отношении определения возмещаемой стоимости объектов касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, подтверждающими соответствующие прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении тарифов на электроэнергию и мощность, теплоэнергию, объемов производства электроэнергии и теплоэнергии, а также объемов капитальных вложений.

моделей, использованных для оценки обесценения основных средств;

- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной переоценки основных средств и оценки обесценения.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении раскрытия информации.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности

См. Примечания 3, 9, 25 и 26 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации, положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы составляет 6 936 010 тыс. руб. (16 012 824 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 9 076 814 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2021 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 57% от общей валовой суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Руководство Группы перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой и прочей дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности включали следующее:

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для подтверждения расчета ожидаемых кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергетики (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергетики (мощности);
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности в 2022 году;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 9, 25 и 26 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Риск ликвидности

См. Примечания 1 и 26 к консолидированной финансовой отчетности в отношении применимости допущения о непрерывности деятельности и риска ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, в соответствии с прилагаемой консолидированной финансовой отчетностью, краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 9 954 511 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Группы составляла 44%.

В соответствии с Примечанием 26, в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты наступает срок погашения по кредитам и займам, кредиторской задолженности и аренде на общую сумму 17 345 635 тыс. руб. или 43% от общей величины будущих платежей по указанной задолженности.

Способность Группы выполнять свои обязательства при наступлении срока их погашения зависит от результатов деятельности Группы и экономической ситуации в будущем.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки риска ликвидности включали следующее:

- обсуждение с руководством Группы предпринимаемых им действий по управлению риском ликвидности и для выполнения своих текущих обязательств;
- анализ причин превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами, а также рассмотрение комплекса мероприятий, предусмотренных руководством для преодоления такого превышения;
- анализ доступности источников финансирования, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности.

Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в Примечаниях 1 и 26 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 602 000 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1% от выручки от продаж.
Объема аудита Группы	<ul style="list-style-type: none"> • Мы провели работу по аудиту ПАО «Квадра», признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента в выручке Группы (99,7%). • Объем аудита покрывает 99,7% выручки Группы и 97% балансовой стоимости основных средств.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	602 000 тыс. руб.
Как мы ее определили	1% от выручки от продаж
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку от продаж, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно характеризует деятельность Группы. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для общественно значимых предприятий в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит исходя из уровня существенности, установленного для этого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в выручке Группы. Единственным значительным компонентом является ПАО «Квадра».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительного компонента, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудит отдельных остатков по счетам и видам операций, с применением принципа существенности.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудита отдельных остатков по счетам и видам операций производился отдельно для каждой строки консолидированной финансовой отчетности Группы, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительного компонента, и степень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительного и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование на выборочной основе, обеспечили достаточное, на наш взгляд, покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процедуры были выполнены аудиторской группой с привлечением специалистов в области налогообложения, методологии МСФО, а также экспертов в области оценки основных средств и пенсионных обязательств.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических и других процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности, на наш взгляд, нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Т.В. Сиротинская.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

8 апреля 2022 года

Москва, Российская Федерация

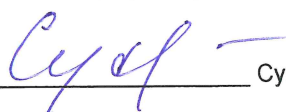


Т.В. Сиротинская, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31/12/2021	31/12/2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	71 816 691	81 829 455
Инвестиционная недвижимость		32 231	32 231
Нематериальные активы	7	1 264 668	810 198
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	59 849	74 587
Отложенные налоговые активы	22	462	292
Прочие внеоборотные активы	8	105 783	105 193
Итого внеоборотные активы		73 279 684	82 851 956
Оборотные активы			
Запасы	8	1 733 389	1 776 824
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	7 018 930	7 720 406
Авансовые платежи по налогу на прибыль		6 638	981
Денежные средства и их эквиваленты	10	554 158	1 687 707
Прочие оборотные активы		15 127	3 322
Итого оборотные активы	1	9 328 242	11 189 240
ИТОГО АКТИВЫ		82 607 926	94 041 196
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Обыкновенные акции	11	19 124 956	19 124 956
Привилегированные акции	11	752 729	752 729
Эмиссионный доход	11	10 921 097	10 921 097
Резерв по переоценке основных средств	6	21 988 212	26 709 023
Накопленный убыток		(13 783 658)	(12 294 499)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании	26	39 003 336	45 213 306
ИТОГО КАПИТАЛ		39 003 336	45 213 306
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	17 562 643	19 543 274
Обязательства по аренде	12	531 569	619 163
Резервы под обязательства и отчисления	15	246 758	466 099
Пенсионные обязательства	18	523 836	652 699
Отложенные налоговые обязательства	22	4 702 562	6 312 555
Доходы будущих периодов	17	754 469	571 763
Итого долгосрочные обязательства		24 321 837	28 165 553
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	8 951 646	13 798 926
Обязательства по аренде	12	191 464	205 425
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	8 168 997	4 921 217
Резервы под обязательства и отчисления	15	407 070	410 293
Задолженность по налогу на прибыль		37 790	15 687
Задолженность по прочим налогам	16	1 463 528	1 265 820
Доходы будущих периодов	17	62 258	44 969
Итого краткосрочные обязательства	1	19 282 753	20 662 337
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43 604 590	48 827 890
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		82 607 926	94 041 196

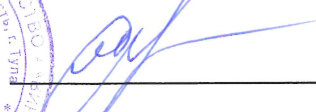
Генеральный директор

 Сухотина К. А.

08 апреля 2022 года



Главный бухгалтер

 Антипов М. В.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Выручка от продаж			
Выручка от продаж тепловой энергии		29 981 293	27 157 698
Выручка от продаж электрической энергии		15 769 528	11 997 961
Выручка от продаж мощности		12 778 919	14 388 158
Выручка от прочих продаж		1 754 932	1 538 368
Итого выручка от продаж		60 284 672	55 082 185
Прочие операционные доходы	20	616 879	690 855
Операционные расходы			
Топливо		(29 995 161)	(25 493 279)
Оплата труда и начисления	19	(8 859 808)	(8 894 712)
Амортизация основных средств	6	(6 267 309)	(6 690 034)
Убыток от обесценения основных средств	6	(5 250 100)	(397 617)
Покупка энергии и мощности		(3 960 921)	(3 671 275)
Содержание и ремонт оборудования		(1 751 610)	(1 924 344)
Услуги водоснабжения		(1 131 872)	(1 093 027)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	9	(778 194)	(571 877)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(645 800)	(718 541)
Материалы и запасные части		(611 964)	(572 661)
Плата за услуги оптового рынка электроэнергии и мощности		(424 515)	(394 239)
Услуги по транспортировке тепловой энергии		(353 539)	(316 421)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(217 233)	(384 938)
Услуги охраны		(210 786)	(202 871)
Амортизация нематериальных активов	7	(127 498)	(82 491)
(Начисление) / Восстановление резерва по судебным искам и штрафным санкциям ОРЭМ, нетто	15	(107 071)	258 334
Расходы по аренде		(68 860)	(102 006)
(Убыток) / Прибыль от уступки прав требования по цене (ниже) / выше номинальной		(48 406)	8 048
Восстановление / (Начисление) резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам	8	7 491	(536 855)
Прочие операционные расходы	20	(2 450 684)	(1 874 831)
Итого операционные расходы		(63 253 840)	(53 655 637)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(2 352 289)	2 117 403
Финансовые расходы	21	(2 663 915)	(1 974 462)
Финансовые доходы	21	77 349	135 434
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(4 938 855)	278 375
Доход / (расход) по налогу на прибыль	22	790 231	(239 750)
(Убыток) / прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании		(4 148 624)	38 625
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	11	(0,00209)	0,00002

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
(Убыток) / прибыль за год		(4 148 624)	38 625
Прочий совокупный (убыток) / доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	18	121 104	(22 346)
Переоценка основных средств, за вычетом отложенного налога	6	(2 182 450)	4 034 415
Итого статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков		(2 061 346)	4 012 069
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за год		(2 061 346)	4 012 069
Итого совокупный (убыток) / доход, приходящийся на акционеров Компании		(6 209 970)	4 050 694

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(4 938 855)	278 375
Корректировки:			
Амортизация основных средств	6	6 267 309	6 690 034
Убыток от выбытия основных средств, нетто		217 233	384 938
Убыток от обесценения основных средств	6	5 250 100	397 617
Финансовые расходы и доходы, нетто	21	2 586 566	1 839 028
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	9	778 194	571 877
Начисление / (восстановление) резерва по судебным искам и штрафам, нетто	15	107 071	(258 334)
(Восстановление) / начисление резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	8	(7 491)	536 855
Амортизация нематериальных активов	7	127 498	82 491
Прочие		8 618	29 433
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих обязательствах		10 396 243	10 552 314
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (Увеличение) запасов		252 691	(197 577)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных*		(1 125 868)	(2 361 567)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств*		4 243 405	1 278 598
Увеличение / (Уменьшение) задолженности по прочим налогам (Уменьшение) / Увеличение пенсионных обязательств	16	199 093	(92 204)
Увеличение доходов будущих периодов		(19 108)	4 721
		104 009	107 108
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до процентов и налога на прибыль, нетто		14 050 465	9 291 393
Проценты уплаченные	13	(2 523 793)	(2 011 620)
Проценты полученные		78 588	134 459
Налог на прибыль уплаченный		(288 149)	(63 849)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		11 317 111	7 350 383
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(4 802 572)	(4 843 946)
Капитализированные проценты уплаченные	13	(78 683)	(75 580)
Поступления от продажи основных средств		39 235	17 711
Приобретение нематериальных активов		(581 968)	(475 370)
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(5 423 988)	(5 377 185)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов	13	17 214 599	18 040 376
Погашение кредитов и займов	13	(24 045 989)	(19 367 766)
Погашение обязательств по аренде	12	(195 699)	(237 501)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(7 027 089)	(1 564 891)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		417	(7 008)
(Уменьшение) / Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1 133 549)	401 299
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 687 707	1 286 408
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		554 158	1 687 707

* В 2021 году был проведен зачет встречных требований на сумму 1 059 911 тыс. руб. (2020 год: 1 246 844 тыс. руб.). ПАО «Квадра» воспользовалось правом прекращения встречных однородных требований и обязательств по поставке и транспортировке тепловой энергии, приобретению и продаже оборудования, путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	19 124 956	752 729	10 921 097	25 726 017	(15 362 187)	41 162 612
Прибыль за год	-	-	-	-	38 625	38 625
Прочий совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	4 034 415	(22 346)	4 012 069
Итого совокупный доход за год	-	-	-	4 034 415	16 279	4 050 694
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(3 051 409)	3 051 409	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	19 124 956	752 729	10 921 097	26 709 023	(12 294 499)	45 213 306
Убыток за год	-	-	-	-	(4 148 624)	(4 148 624)
Прочий совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	(2 182 450)	121 104	(2 061 346)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	(2 182 450)	(4 027 520)	(6 209 970)
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(2 538 361)	2 538 361	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	19 124 956	752 729	10 921 097	21 988 212	(13 783 658)	39 003 336

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра» или «Компания») было учреждено 18 апреля 2005 года в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Компания имела наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»).

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются производство тепловой и электрической энергии (мощности) и транспортировка тепловой энергии. Основные производственные предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации в следующих регионах: Белгород, Воронеж, Калуга, Курск, Липецк, Орел, Рязань, Смоленск, Тамбов и Тула.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 300012, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в.

Акции Компании котируются на Московской бирже (<http://www.moex.com>).

Доля собственности Компании в уставном капитале крупнейших дочерних предприятий и их основной вид деятельности представлены в таблице ниже:

	Основной вид деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		31/12/2021	31/12/2020
АО «Белгородская теплосетевая компания»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Смоленская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Курская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	-	100
ООО «Орловская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100

В 2021 году завершился процесс реорганизации ООО «Курская ТСК» в форме присоединения к АО «Белгородская теплосетевая компания» и прекращена деятельность ООО «Курская ТСК», в результате чего ПАО «Квадра» полностью прекратило единоличное участие в указанном обществе.

По состоянию на 31 декабря 2021 года численность персонала Группы составляла 11 653 человек (на 31 декабря 2020 года: 12 068 человека).

По состоянию на 31 декабря 2021 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» является компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» – зарегистрированный владелец 54,81076% от общего количества акций (уставного капитала) Компании (на 31 декабря 2020 года: 50,00073% от общего количества акций).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года года единственным участником материнской компании ООО «Группа ОНЭКСИМ» и стороной, обладающей конечным контролем, являлся г-н Прохоров М. Д.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Курс доллара США превышал 110 рублей за доллар США, Евро – 120 рублей за Евро. Ключевая ставка Банка России была увеличена до 20% по сравнению с 8,5% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, поскольку у Группы отсутствуют кредитные (финансовые) обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте и большая часть расчетов осуществляется в рублях, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущую стоимость кредитных ресурсов и стабильность расчетов Группы, это не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем регулирования отдельных видов цен (тарифов) на электро- и тепловую энергию через Федеральную антимонопольную службу Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. Регулируемые цены (тарифы), по которым Группа реализует электрическую и тепловую энергию, определяются как на основе отраслевых нормативных документов, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Деятельность всех генерирующих мощностей координируется Системным Оператором Единой Энергетической Системы («СО ЕЭС») в целях более эффективного управления потребностями системы. Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки своих клиентов и сотрудников:

- поддержания нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов продажи и производства;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются достаточные меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии Группой были приняты оперативные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения COVID-19 на стабильность технологических и функциональных процессов Группы.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Группы, в частности была рассмотрена оценка обесценения основных средств (Примечание 6).

Применимость допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года дефицит оборотного капитала Группы составил 9 954 511 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 473 097 тыс. руб.). По итогам 2021 года чистый убыток Группы составил 4 148 624 тыс. руб. (чистая прибыль за 2020 год: 38 625 тыс. руб.).

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 2021 года руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2021 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по возобновляемым кредитным линиям на сумму 72 939 210 тыс. руб. Руководство Группы считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем для финансирования операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 13).

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2022 год руководство Группы считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Группа будет способна погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также переоценки основных средств и инвестиционной недвижимости, отражаемых по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности (Примечание 1).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели Компании и контролируемых ею организаций (дочерних организаций). Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Учет операций в иностранной валюте

Операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату оценки справедливой стоимости.

Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, определяемой в иностранной валюте, отражаются по историческому курсу.

Курсовые разницы отражаются в составе прибылей и убытков на нетто-основе в составе прочих операционных расходов или доходов в периоде их возникновения.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	31/12/2021	31/12/2020
Рублей за 1 долл. США		
Курс на конец года	74,29	73,88
Рублей за 1 ЕВРО		
Курс на конец года	84,07	90,68

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Все группы основных средств представлены в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, за исключением выданных авансов, непосредственно связанных с капитальным строительством, и активов в форме права пользования, отраженных в составе основных средств, которые отражаются по первоначальной стоимости. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являются специализированными, их стоимость определяется в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов. Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т. д.

Для целей определения экономического износа и обесценения специализированных активов определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых используются определенные допущения. В основном эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат и ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше балансовой стоимости основных средств, входящих в ее

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

состав, делается вывод об отсутствии обесценения. Если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости генерирующей единицы, обесценение определяется как разница между возмещаемой и балансовой стоимостью.

Переоценка производится Группой с достаточной степенью регулярности, таким образом, чтобы текущая балансовая стоимость объектов основных средств существенным образом не отличалась от их справедливой стоимости в конце отчетного периода, в случае если бы такая оценка была произведена. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Любая накопленная на дату переоценки амортизация исключается против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и затраты на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Амортизация данных активов начисляется с момента готовности к эксплуатации.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Прочие затраты признаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков отчетного периода в составе операционных расходов или доходов. При этом соответствующая часть накопленного резерва по переоценке переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных компонентов объекта основных средств. Амортизация капитальных улучшений к арендованным основным средствам начисляется в течение срока, который является наименьшим из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования. Амортизация на земельные участки и объекты незавершенного строительства не начисляется.

Амортизация отражается в составе прибылей и убытков в составе операционных расходов. Резерв по переоценке в отношении амортизируемых объектов переносится в состав нераспределенной прибыли пропорционально сумме начисленной амортизации по отношению к первоначальной стоимости этих объектов.

Средневзвешенные остаточные сроки полезного использования (в годах) основных групп активов, которые были использованы при расчете сумм амортизации в 2021 году, приведены ниже:

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа основных средств	Количество лет
Производство тепловой и электрической энергии	30
Распределение электроэнергии	26
Тепловые сети	13
Прочие	16

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, если применимо, анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. В случае если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные земельные участки, тепловые сети, объекты для производства тепловой энергии. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

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

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования от трех до пяти лет. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Нематериальные активы, включая активы по договору концессии

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают преимущественно возмещение, получаемое Группой в рамках концессионного соглашения. Для нематериального актива, признанного в рамках концессионного соглашения о предоставлении услуг, срок полезного использования равен сроку действия концессионного соглашения (15 лет). Имущество, полученное Группой в пользование по договору концессии, не отражается в составе активов Группы, так как не отвечает критериям признания активов по МСФО.

Договор концессии включает две обязанности к исполнению: оказание услуги по реконструкции и модернизации концессионного имущества и оказание услуги по поставке теплоэнергии, генерируемой концессионными объектами.

В рамках первой обязанности к исполнению Группа отражает актив, представляющий собой нематериальный актив в виде права на получение возможности взимать плату с потребителей теплоэнергии по тарифу, предусматривающему компенсацию в том числе понесенных расходов по реконструкции и модернизации концессионных объектов. Данный актив по договору признается в сумме стоимости выполненных в течение отчетного периода работ по модернизации и реконструкции и отражается в составе строки Нематериальные активы. Соответствующая выручка по договору концессии отражается в составе строки Выручка от прочей продажи, а расходы – в составе прочих операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках второй обязанности к исполнению, выручка от реализации теплоты конечным потребителям по концессионному соглашению регламентируется отдельными договорами с потребителями и учитывается по общим правилам МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования равному концессионному соглашению.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, находящиеся во владении Группы, используемые для получения дохода от сдачи данных объектов в аренду, прироста стоимости капитала или для того и другого, и при этом не занимаемые самой Группой. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости включаются в прочие операционные доходы или расходы в прибыли или убытке за период, в котором они возникают.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли или убытки за период, в котором он выбывает.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы и объекты незавершенного строительства, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Снижение стоимости объекта основных средств и активно в форме права пользования в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

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

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) к 3 Уровню относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и активов по договору признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

Долевые инструменты. Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не имела долевых финансовых инструментов.

Долговые инструменты. Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- (i) Оцениваемые по амортизированной стоимости: только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»),
- (ii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»),
- (iii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости, за исключением приобретенной дебиторской задолженности для проведения взаимозачетов со встречными обязательствами, которые относятся к финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток в составе прочих операционных доходов или расходов. Такая задолженность отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Ожидаемые кредитные убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующий пересмотр оценки не проводится.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также активов по договору Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Все финансовые обязательства Группы, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением дебиторской задолженности, которая приобретается на открытых торгах для целей последующего зачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства, которая учитывается по справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение работ производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Себестоимость топлива списывается на операционные расходы методом средневзвешенной стоимости, прочие запасы списываются по себестоимости каждой единицы.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на собственников Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

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

Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа теплоты, теплоносителя и горячей воды, включая оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на оптовом рынке, продажа теплоты и горячей воды, включая услуги по технологическому присоединению, оказание услуг по транспортировке электроэнергии. За исключением выручки от продажи теплоты и горячей воды, включая услуги по технологическому присоединению, выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам.

Услуга по присоединению потребителя к сетям представляет собой одну обязанность к исполнению с предоставлением доступа к сетям и оказанием услуг теплоснабжения, выручка от услуги по присоединению к сетям откладывается; выручка по этим услугам признается по мере оказания услуг по теплоснабжению в течение среднего срока полезного использования объектов теплоснабжения. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования (за исключением договоров по технологическому присоединению, по которым эффект от компонента финансирования не является существенным для консолидированной финансовой отчетности), так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств, и доходами будущих периодов, относящихся в основном к услугам технологического присоединения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивидендные и процентные доходы. Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

Процентный доход по эквивалентам денежных средств начисляется в составе финансовых доходов в прибылях и убытках в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии, не связанные с приобретением основных средств, учитываются в прочих операционных доходах по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прочие операционные доходы в прибыли или убытке в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа арендует земельные участки, на которых размещены объекты, принадлежащие Группе на правах собственности, размер арендной платы за пользование которыми определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. По таким договорам аренды земельных участков Группа признает арендную плату как переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательств по аренде.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

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

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

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также социальных выплат (таких как материальная помощь) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и признается в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

План с установленными взносами. Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, представляющий собой пенсионный план с установленными взносами, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода. Взносы в Пенсионный фонд варьируются от 10% до 22%, в зависимости от общей годовой заработной платы каждого сотрудника.

План с установленными выплатами. Сумма обязательств Группы по нефондируемому плану с установленными выплатами определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода.

Пенсионные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой текущую стоимость чистых обязательств по установленным выплатам.

Налог на прибыль

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

Текущий налог. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль (убыток) на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу, квалифицируются как акции, участвующие в прибыли и отражаются в составе капитала (Примечание 11). Прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов, соответственно.

Сегментная отчетность

Генеральный директор Компании является руководителем, отвечающим за операционные решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. Будущие экономические выгоды от данных активов возникают в основном от их текущего использования в производстве. Тем не менее, прочие факторы, такие как физический и моральный (технологический) износ (включая операционные факторы и реализацию программ по ремонту), часто приводят к изменению размера будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования данных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм начисления амортизации в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка и обесценение основных средств

Руководство Группы проводит анализ необходимости переоценки и обесценения основных средств, включая анализ изменений прошлых оценок и существенных допущений. По результатам такого анализа руководство Группы приняло решение провести переоценку объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года без привлечения независимого оценщика (по состоянию на 31 декабря 2020 года переоценка была проведена без привлечения независимого оценщика).

В связи со специализированным характером большей части основных средств Группы и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, оценка их возмещаемой стоимости основывается на затратном методе и применении доходного подхода для целей определения экономического обесценения.

Для целей переоценки активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (ЕГДС). Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Подробная информация о допущениях и оценочных значениях, примененных руководством Группы при переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года приведена в Примечании 6.

Признание отложенных налоговых активов

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на различных факторах, в том числе операционных результатах деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-плане Группы, сроках возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования.

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, в связи с наличием облагаемых временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существованием высокой вероятности возмещения отложенных налоговых активов за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 22).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, применимые к деятельности Группы, стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

**5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, в соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные новые стандарты, разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Переоцененная стоимость</i>							
Баланс на 1 января 2021 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	3 949 918	1 261 869	83 972 492
Строительство и приобретение	3 349	-	2 756	167 778	4 389 721	-	4 563 604
Ввод в эксплуатацию	2 593 941	225 402	1 026 838	558 582	(4 404 763)	-	-
Выбытие	(291 861)	(528)	(83 530)	(28 911)	(42 125)	(53 919)	(500 874)
Изменение оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	146 448	146 448
Переоценка	(682 939)	28 926	(1 256 030)	(759 959)	(22 061)	-	(2 728 063)
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(6 825 563)	(576 209)	(1 859 215)	(1 463 304)	(526 687)	-	(11 250 978)
Баланс на 31 декабря 2021 года	50 636 921	2 527 066	7 469 568	8 870 673	3 344 003	1 354 398	74 202 629
Баланс на 1 января 2020 года	45 420 322	285 660	7 551 091	9 120 377	17 677 377	844 683	80 899 510
Строительство и приобретение	15 309	-	9 517	106 962	5 197 893	6 384	5 336 065
Ввод в эксплуатацию	13 715 626	2 460 863	1 364 378	840 829	(18 381 696)	-	-
Выбытие	(555 444)	(464)	(12 485)	(11 439)	(366 930)	(1 234)	(947 996)
Изменение оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	412 036	412 036
Переоценка	1 134 452	20 025	1 983 580	1 666 177	238 785	-	5 043 019
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(3 890 271)	83 391	(1 257 332)	(1 290 419)	(415 511)	-	(6 770 142)
Баланс на 31 декабря 2020 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	3 949 918	1 261 869	83 972 492

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация и обесценение							
Баланс на 1 января 2021 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(542 182)	(2 143 037)
Амортизация за год	(3 492 863)	(126 515)	(1 192 971)	(1 237 295)	-	(217 665)	(6 267 309)
Исключено при выбытии	9 914	33	9 294	4 289	-	-	23 530
(Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	(3 342 614)	(449 727)	(675 538)	(230 298)	(526 687)	(25 236)	(5 250 100)
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	6 825 563	576 209	1 859 215	1 463 304	526 687	-	11 250 978
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(785 083)	(2 385 938)
Баланс на 1 января 2020 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(224 218)	(2 114 031)
Амортизация за год	(3 663 385)	(252 838)	(1 046 446)	(1 489 962)	-	(237 403)	(6 690 034)
Исключено при выбытии	282 566	464	4 169	1 304	-	-	288 503
(Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	(509 452)	335 765	(215 055)	198 239	(126 553)	(80 561)	(397 617)
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	3 890 271	(83 391)	1 257 332	1 290 419	415 511	-	6 770 142
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(542 182)	(2 143 037)
Балансовая стоимость							
Баланс на 1 января 2021 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	2 349 063	719 687	81 829 455
Баланс на 31 декабря 2021 года	50 636 921	2 527 066	7 469 568	8 870 673	1 743 148	569 315	71 816 691

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе поступлений основных средств в 2021 году были отражены:

- довод объектов капитального строительства «Строительство парогазового блока мощностью 223 МВт Воронежской ТЭЦ-1» на сумму 1 582 405 тыс. руб.;
- строительство, реконструкция и техническое перевооружение тепломагистралей в регионах производственной деятельности Компании на сумму 1 026 838 тыс. руб.;
- поступление объектов основных средств на сумму 792 300 тыс. руб., связанное с заменой выработавшего в 2021 году свой ресурс оборудования на объектах газотурбинных установок с одновременным выбытием изношенного оборудования.

Информация по активам в форме права пользования раскрыта в Примечании 12.

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 78 683 тыс. руб. (2020 год: 75 580 тыс. руб.).

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, включая объекты, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам поставки мощности («ДПМ»), а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования, в сумме 648 912 тыс. руб. (2020 год: 27 906 тыс. руб.). Указанные суммы авансов отражены за вычетом убытка от обесценения в размере 1 600 855 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 1 600 855 тыс. руб.), в основном, в связи с признанием несостоятельным (банкротом) генерального подрядчика Группы по строительству объекта ДПМ Воронежская ТЭЦ-1.

Переоценка и обесценение основных средств

Справедливая стоимость основных средств представляет собой преимущественно третий уровень иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа провела переоценку основных средств. В результате переоценки некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей историческую стоимость соответствующего актива с учетом амортизации, но не выше возмещаемой стоимости, определенной при расчете дисконтированного потока денежных средств.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, но выше исторической стоимости с учетом амортизации (без учета эффекта от прошлых переоценок), то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через капитал и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах.

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Группы на основании регионального принципа функционирования филиалов и дочерних предприятий Группы с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ, а также активов, ожидание по использованию которых ограничено.

В результате переоценки, отраженной в составе прочего совокупного дохода, резерв по переоценке в составе капитала Группы уменьшился на 2 182 450 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года увеличился на 4 034 415 тыс. руб.), что представляет собой уменьшение балансовой стоимости основных средств на 2 728 063 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 545 613 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года – увеличение балансовой стоимости основных средств на 5 043 019 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 1 008 604 тыс. руб.).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистое уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки и обесценения на 7 978 163 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года – увеличение на 4 645 402 тыс. руб.) включает увеличение резерва по переоценке основных средств на 3 785 317 тыс. руб. (8 271 493 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), сторно ранее отраженного резерва в размере 6 513 380 тыс. руб. (3 228 474 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года), а также признание обесценения основных средств в сумме 5 250 100 тыс. руб. в составе прибылей и убытков за 2021 год (2020 год: 397 617 тыс. руб.). При расчете переоцененной стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2021	За год, закончившийся 31/12/2020
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2021 год и показатели бизнес-плана на 2022-2024 годы.	Фактические результаты деятельности за 2020 год и показатели бизнес-плана на 2021-2023 годы.
Период прогнозирования*	10-19 лет	10-20 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	4,0%
Ставка дисконтирования после / до налогов	13,4%/15,7%	11,6%/12,5%
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2022-2024 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2021-2023 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогнозном периоде	3,9%	3,8%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2021	За год, закончившийся 31/12/2020
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность.	Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность. Реализация мощности в вынужденном режиме спрогнозирована до 2021 года (включительно) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 31.07.2017 № 1646-р «Об отнесении генерирующего оборудования к генерирующим объектам, мощность которых поставляется в вынужденном режиме».
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	4,3%	5,5%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.	Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.
Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> • -0,4% (электроэнергия) • 0,7% (тепловая энергия) 	<ul style="list-style-type: none"> • 0,1% (электроэнергия) • 0,9% (тепловая энергия)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2021	За год, закончившийся 31/12/2020
Рост тарифов на тепловую энергию	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией на индекс потребительских цен.	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией на индекс потребительских цен.
Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	<ul style="list-style-type: none"> в пределах 4,2% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность 4,0% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода 	<ul style="list-style-type: none"> в пределах 6,5% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность 4,0% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию.	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода (включая проекты «ДПМ штрих», представляющих из себя модернизацию генерирующих объектов, мощность которых поставляется по договорам купли-продажи мощности модернизируемых генерирующих объектов, утвержденных Распоряжениями Правительства РФ от 02.08.2019 года № 1713-р и от 07.02.2020 года № 232-р, а также «альтернативная котельная»), и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом возмещаемая стоимость активов определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости. Период прогнозирования будущих денежных потоков для большинства ЕГДС составляет 10 лет. Для ЕГДС, для которых Группа планирует проведение технического обслуживания и капитальных ремонтов по долгосрочным сервисным контрактам, период прогнозирования установлен в соответствии со сроком проведения всех законтрактованных ремонтов.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже по каждой группе основных средств, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представлена амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы активы учитывались по стоимости приобретения.

	31/12/2021	31/12/2020
Производство тепло- и электроэнергии	33 139 133	36 381 503
Распределение электроэнергии	2 429 199	2 799 729
Тепловые сети	3 302 285	3 341 792
Прочие	3 954 332	4 043 728
Незавершенное строительство	1 726 166	2 096 143
Итого	44 551 115	48 662 895

Объекты основных средств в залоге

	31/12/2021		31/12/2020	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Группа основных средств				
Производство тепло- и электроэнергии	21 470 799	21 887 208	23 217 027	21 454 648
Распределение электроэнергии	2 272 048	2 095 391	2 685 381	2 095 391
Тепловые сети	24 058	93 804	54 952	93 804
Прочие	1 155 033	710 893	1 670 913	710 893
Незавершенное строительство	-	140	-	140
Итого	24 921 938	24 787 436	27 628 273	24 354 876

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств. (Примечание 13)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по договору концессии	Лицензии, программное обеспечение	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	728 750	81 448	810 198
Поступление	516 211	65 757	581 968
Начисленная амортизация за период	(87 810)	(39 688)	(127 498)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 157 151	107 517	1 264 668
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	357 694	59 625	417 319
Поступление	422 216	53 154	475 370
Начисленная амортизация за период	(51 160)	(31 331)	(82 491)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	728 750	81 448	810 198

В 2020 и 2019 гг. между Компанией, муниципальными образованиями Городскими округами Курск и Воронеж («Концедент») – собственниками имущества и субъектом РФ Курская и Воронежская области были заключены договоры концессии сроком на 15 лет на общую сумму инвестиций 1 500 000 тыс. руб. и 3 042 000 тыс. руб. соответственно с целью создания единой системы теплоснабжения города Курска и Воронеж, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта Группы. По завершению срока действия концессионного соглашения концессионное имущество может быть либо возвращено в пользование Концеденту, либо срок действия договора концессии может быть продлен дополнительным соглашением. По условиям договора концессии Компания обязана осуществить работы по реконструкции и модернизации концессионного имущества, и данные расходы учтены при расчете тарифа на теплоэнергию.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ЗАПАСЫ

	31/12/2021	31/12/2020
Топливо	1 200 967	1 384 467
Сырье и материалы	723 897	662 272
Прочие запасы	1 169 529	1 098 247
Итого запасы	3 094 393	3 144 986
Резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(1 258 350)	(1 265 843)
Итого	1 836 043	1 879 143
Итого представлено в составе прочих внеоборотных активов	102 654	102 319
Итого представлено в составе оборотных активов	1 733 389	1 776 824

Сырье и материалы отражены по стоимости приобретения, топливо и прочие запасы по чистой возможной цене продажи с учетом резерва.

Запасы, отражаемые в составе внеоборотных активов, представляют собой неснижаемый запас топлива, установленный действующими на отчетную дату приказами Минэнерго об утверждении нормативов создания запасов топлива при производстве электрической и тепловой энергии, в сумме 102 654 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (102 319 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

В составе резервного топлива значительную долю составляет мазут со сроком хранения в два раза и более превышающим установленный ГОСТ, запасы которого Компания имеет намерение в будущем продать, в том числе в порядке освежения. Устаревшие запасы в будущем планируются к продаже по цене ниже балансовой стоимости. На 31 декабря 2021 года запасы резервного топлива (мазут) со сроком хранения более чем в два раза превышающим установленный ГОСТ, отражены за вычетом резерва в связи с устареванием топлива в сумме 73 921 тыс. руб. в составе внеоборотных активов и 477 749 тыс. руб. в составе оборотных активов (на 31 декабря 2020 года - за вычетом резерва в связи с устареванием топлива в сумме 56 377 тыс. руб. в составе внеоборотных активов и 495 664 тыс. руб. в составе оборотных активов).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Вся дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, за исключением задолженности в размере 239 535 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года, которая была приобретена Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства (на 31 декабря 2020 года: 74 381 тыс. руб.). Данная дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости в составе прочей дебиторской задолженности.

	31/12/2021	31/12/2020
Торговая дебиторская задолженность	15 730 488	15 532 791
Прочая дебиторская задолженность	282 336	437 748
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 076 814)	(8 477 643)
Итого финансовые активы	6 936 010	7 492 896
Авансы выданные и предоплата	124 118	159 593
Налог на добавленную стоимость к возмещению	16 139	24 252
Предоплата по прочим налогам	2 512	118 252
Итого нефинансовые активы	142 769	302 097
Итого представлено в составе внеоборотных активов	59 849	74 587
Итого представлено в составе оборотных активов	7 018 930	7 720 406

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по срокам представлен следующим образом:

	Уровень убытков, %	31/12/2021	
		Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	8,79	7 123 979	(625 964)
Просроченная 30-90 дней	53,40	493 904	(263 755)
Просроченная 91-180 дней	78,03	310 197	(242 048)
Просроченная 181-360 дней	89,24	1 033 785	(922 531)
Просроченная более 361 дня	99,60	7 050 959	(7 022 516)
Итого		16 012 824	(9 076 814)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года по срокам представлен следующим образом:

	Уровень убытков, %	31/12/2020	
		Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	8,49	7 518 582	(638 046)
Просроченная 30-90 дней	41,15	312 079	(128 436)
Просроченная 91-180 дней	71,78	233 288	(167 450)
Просроченная 181-360 дней	78,27	1 167 857	(914 129)
Просроченная более 361 дня	98,38	6 738 733	(6 629 582)
Итого		15 970 539	(8 477 643)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно гарантирующие поставщики – участники оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, промышленные потребители, жилищные организации и население.

В связи с отсутствием независимых рейтингов для контрагентов Группы руководство Группы самостоятельно оценивает кредитное качество контрагентов на стадии исполнения договоров. Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

Движение оценочного резерва под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
По состоянию на начало года	8 477 643	8 108 835
Начислено за год	1 738 734	1 365 682
Изменение в оценочных значениях и допущениях	(960 508)	(793 780)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(32)	(25)
Итого начисления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	778 194	571 877
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(179 023)	(203 069)
По состоянию на конец года	9 076 814	8 477 643

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2021	31/12/2020
Банковские депозиты	303 125	1 094 182
Текущие рублевые счета в банках	174 713	516 827
Текущие валютные счета в банках	74 306	73 934
Прочие денежные эквиваленты	2 014	2 764
Итого	554 158	1 687 707

Ниже представлены рейтинги банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на 31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020
ПАО Банк «ФК Открытие»	Moody'S	Ba2	254 598	1 458 149
АО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	ruAA	203 595	827
Банк ГПБ (АО)	Fitch Ratings	BBB-	77 683	187 901
ПАО Сбербанк	Fitch Ratings	BBB	14 558	9 949
АО АКБ «Новикомбанк»	Moody'S	Ba3	1 600	13 158
ПАО «Промсвязьбанк»	Moody'S	Ba2	-	15 110
Прочие			2 124	2 613
Итого			554 158	1 687 707

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам не являются существенными.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал ПАО «Квадра» представлен следующим образом:

	31/12/2021		31/12/2020	
	Количество акций, тыс. штук	Сумма	Количество акций, тыс. штук	Сумма
Обыкновенные акции	1 912 495 578	19 124 956	1 912 495 578	19 124 956
Привилегированные акции	75 272 939	752 729	75 272 939	752 729
Итого		19 877 685		19 877 685

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обыкновенные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на один голос на акцию и получение дивидендов, которые должны быть утверждены на общем собрании акционеров Компании.

Привилегированные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на получение дивидендов, величина которых в расчете на 1 (одну) привилегированную акцию устанавливается в размере 10% чистой прибыли Компании, представленной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, разделенной на число акций, которые составляют 25% уставного капитала Компании. Сумма дивидендов, выплачиваемая по каждой привилегированной акции, не может быть менее суммы дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются или выплачиваются не в полном объеме, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с собрания, следующего за годовым собранием, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Такое право голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

За 2021 и 2020 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход в сумме 10 921 097 тыс. руб. был сформирован в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании в 2008 году, размещение которых было осуществлено по стоимости, превышающей номинальную стоимость акций.

Прибыль / (Убыток) на акцию

Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, рассчитаны на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих периодов и суммы прибыли / (убытка), приходящихся на акционеров Компании.

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
(Убыток) / прибыль за год, приходящийся на акционеров Компании, использованный в расчете убытка на акцию	(4 148 624)	38 625
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций Компании в обращении, тыс. штук	1 912 495 578	1 912 495 578
Средневзвешенное кол-во привилегированных акций Компании в обращении, тыс. штук	75 272 939	75 272 939
Базовая и разводненная (убыток) / прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию, рублей	(0,00209)	0,00002

У Группы отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль/(убыток) на акцию совпадает с базовой прибылью / (убытком) на акцию.

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к группе «Производство тепло- и электроэнергии». Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, раскрыты в Примечании 6.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, признанные в соответствии с МСФО 16 «Аренда» составили:

	31/12/2021	31/12/2020
Долгосрочные обязательства по аренде	531 569	619 163
Краткосрочные обязательства по аренде	191 464	205 425
Итого	723 033	824 588

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	217 665	237 403
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 13)	51 043	53 105
Расходы по договорам краткосрочной аренды, по которым не признаются активы и обязательства по аренде	9 755	40 882
Расходы по договорам аренды земельных участков, которые являются переменными платежами	62 874	61 224

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 246 742 тыс. руб., из них 51 043 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты уплаченные» консолидированного отчета о движении денежных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 290 606 тыс. руб. и 53 105 тыс. руб. соответственно).

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31/12/2021		31/12/2020	
	Процентная ставка, %	Сумма	Процентная ставка, %	Сумма
Обеспеченные банковские кредиты:				
ПАО Банк «ФК Открытие»	10,10	19 898 991	5,85	21 805 234
Необеспеченные банковские кредиты:				
АО «Райффайзенбанк»	9,26 – 9,50	4 510 544	5,29 – 5,36	4 999 999
Акционерное общество «Банк Финсервис»	9,28	1 596 043	5,39	1 758 015
Банк ГПБ (АО)	9,60 – 10,40	435 431	5,75 – 6,15	216 352
ПАО Банк «ФК Открытие»	10,04	73 280	5,45	3 310 693
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	5,24	1 006 827
Аккредитив с отсрочкой возмещения:				
ПАО СБЕРБАНК	-	-	6,27	245 080
Итого		26 514 289		33 342 200
Долгосрочная часть кредитов и займов		17 562 643		19 543 274
Краткосрочная часть кредитов и займов		8 951 646		13 798 926

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все банковские кредиты являются рублевыми, представляют собой отдельные транши в рамках выделенных Группе кредитных линий. Процентные ставки определены на базе ключевой ставки Банка России в каждом соглашении (или дополнительном соглашении) по использованию кредитных ресурсов.

В составе краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена краткосрочная часть задолженности по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 6 551 646 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 11 153 846 тыс. руб.).

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Группа нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа выполнила все ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на отчетные даты у Группы имелись следующие неиспользованные гарантированные кредитные ресурсы:

	31/12/2021	31/12/2020
Кредитные линии с обеспечением	26 500 000	26 500 000
Кредитные линии без обеспечения	79 550 000	62 550 000
За вычетом: неиспользованные до окончания срока доступности	(2 255 709)	(2 255 709)
За вычетом: выбранные и погашенные транши по невозобновляемой кредитной линии	(4 600 000)	(2 200 001)
За вычетом: полученные кредиты	(26 255 081)	(33 335 147)
Итого доступные кредитные ресурсы	72 939 210	51 259 143
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	72 939 210	51 259 143

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным открытым на конец отчетного периода возобновляемым кредитным линиям:

	2022	2023	2024	2026	Итого
Кредитные организации					
Ф-л Банка ГПБ (АО) «Среднерусский»	-	18 117 929	-	-	18 117 929
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	5 000 000	-	5 000 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	-	-	22 926 720	22 926 720
АО «Райффайзенбанк»	-	-	5 490 604	-	5 490 604
АО «Банк Финсервис»	-	903 957	-	-	903 957
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2 500 000	-	-	-	2 500 000
ПАО «Совкомбанк»	-	3 000 000	-	-	3 000 000
ПАО «МИНБанк»	-	5 000 000	-	-	5 000 000
Банк «ВБРР» (АО)	-	-	5 000 000	-	5 000 000
ПАО «Сбербанк»	-	5 000 000	-	-	5 000 000
Итого	2 500 000	32 021 886	15 490 604	22 926 720	72 939 210

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2021 год:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
На 31 декабря 2020 года	33 342 200	824 588	34 166 788
Денежный поток	(9 382 826)	(246 742)	(9 629 568)
Проценты начисленные (Примечание 21)	2 554 915	51 043	2 605 958
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств (Примечание 6)	-	94 144	94 144
На 31 декабря 2021 года	26 514 289	723 033	27 237 322

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за 2020 год:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
На 31 декабря 2019 года	34 499 749	643 669	35 143 418
Денежный поток	(3 361 488)	(290 606)	(3 652 094)
Проценты начисленные (Примечание 21)	1 958 859	53 105	2 011 964
Эффект от признания обязательства по аккредитиву с отсрочкой погашения	245 080	-	245 080
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств (Примечание 6)	-	418 420	418 420
На 31 декабря 2020 года	33 342 200	824 588	34 166 788

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31/12/2021	31/12/2020
Торговая кредиторская задолженность	5 934 837	3 020 721
Прочая кредиторская задолженность	226 236	228 628
Итого финансовые обязательства	6 161 073	3 249 349
Задолженность перед персоналом	292 131	280 121
Начисления по оплате предстоящих отпусков	361 747	345 352
Начисления по выплате вознаграждений	1 046 569	794 957
Авансы полученные	307 477	251 438
Итого нефинансовые обязательства	2 007 924	1 671 868
Итого	8 168 997	4 921 217

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Баланс на начало года	876 392	1 325 318
Начислено обязательств	164 743	174 335
Погашено обязательств за счет резервов	(329 635)	(190 592)
Списание ранее признанных сумм обязательств	(57 672)	(432 669)
Баланс на конец года	653 828	876 392

Резервы под обязательства представлены следующим образом:

	31/12/2021	31/12/2020
Обязательства по судебным искам и разногласиям с контрагентами	129 467	164 575
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	524 361	711 817
Итого оценочные обязательства	653 828	876 392
Итого долгосрочная часть оценочных обязательств	246 758	466 099
Итого краткосрочная часть оценочных обязательств	407 070	410 293

Долгосрочная часть оценочных обязательств представляет собой штрафные санкции за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ и объекте Воронежская ТЭЦ-1, подлежащие уплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 24).

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31/12/2021	31/12/2020
Налог на добавленную стоимость	1 040 810	821 234
Налог на имущество	169 004	157 972
Страховые взносы	185 306	220 127
Прочие налоги	68 408	66 487
Итого	1 463 528	1 265 820

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31/12/2021	31/12/2020
Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению, подлежащая признанию в будущем	731 472	522 414
Субсидии в рамках реализации государственной программы теплоснабжения	70 715	80 749
Прочие	14 540	13 569
Итого доходы будущих периодов	816 727	616 732
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	754 469	571 763
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	62 258	44 969

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 57 778 тыс. руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2020 г. (2020 г.: 40 779 тыс. руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2019 г.)

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Баланс на начало года	652 699	581 967
Процентные расходы	41 625	38 078
Стоимость текущих услуг	24 944	22 096
Стоимость прошлых услуг	-	25 054
Итого отнесено на прибыли и убытки за год	66 569	85 228
Эффекты переоценки:		
Актuarные убытки – изменение в демографических предположениях	14 923	27 021
Актuarные прибыли – изменения в финансовых актuarных допущениях	(155 386)	(6 269)
Актuarные убытки / (прибыли) – корректировки на основе опыта	(10 917)	7 181
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год (до вычета налога на прибыль)	(151 380)	27 933
Выплаты	(44 052)	(42 429)
Баланс на конец года	523 836	652 699

Основные допущения, использованные при актuarных расчетах, представлены следующим образом:

	2021	2020
Ставка дисконтирования (актуарная норма доходности)	8,40%	6,60%
Будущие повышения зарплат	4,70%	5,00%
Будущая норма инфляции	3,70%	4,00%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	30,40%	30,22%

19. ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Заработная плата	6 869 921	6 912 531
Страховые взносы	1 970 875	1 937 915
Прочие расходы	19 012	44 266
Итого	8 859 808	8 894 712

В 2021 году взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации составили 1 424 982 тыс. руб. (2020 год: 1 411 806 тыс. руб.).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Пени, штрафы, неустойки	221 623	57 764
Страховое возмещение	119 771	230 612
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности (Примечание 9)	78 287	5 366
Прочее	197 198	397 113
Итого	616 879	690 855

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Расходы на благотворительность	422 013	15 372
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция и модернизация)	385 163	422 216
Штрафные санкции	171 310	15 670
Услуги, связанные со сбором и взысканием денежных средств	151 527	137 086
Расходы на страхование	119 407	117 133
Расходы на спецодежду	109 782	67 728
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	99 773	75 336
Транспортные услуги	62 313	103 465
Расходы на услуги связи	58 520	61 712
Услуги по уборке территории и помещений	50 082	59 784
Услуги по технической диагностике и экспертизе	49 336	66 851
Судебные издержки, расходы по госпошлине	49 082	43 659
Невозмещаемый НДС	40 094	8 591
Обязательные обследования, экспертизы зданий и сооружений	36 819	36 844
Плата за загрязнение природной среды	32 888	24 690
Услуги по технологическому водоотведению	28 964	24 373
Расходы на проведение собраний акционеров	19 806	19 187
Прочее	563 805	575 134
Итого	2 450 684	1 874 831

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Процентные расходы по кредитам и займам	2 554 915	1 958 859
Процентные расходы, связанные с отложенным признанием выручки	95 015	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	51 043	53 105
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	41 625	38 078
Итого процентные расходы	2 742 598	2 050 042
Процентные расходы, включенные в стоимость объектов капитального строительства (Примечание 6)	(78 683)	(75 580)
Итого финансовые расходы	2 663 915	1 974 462
Процентные доходы по эквивалентам денежных средств	77 349	135 434
Итого финансовые доходы	77 349	135 434

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
Расход по текущему налогу на прибыль	(304 595)	(141 411)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	1 094 826	(98 339)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	790 231	(239 750)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2021 год и 2020 год, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31/12/2021	Год, закончившийся 31/12/2020
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(4 938 855)	278 375
Налог на прибыль по ставке 20%	987 771	(55 675)
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(252 390)	(390 194)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	54 850	206 119
Итого	790 231	(239 750)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и их изменения за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31/12/2021	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31/12/2020	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31/12/2019
Отложенные налоговые активы							
Оценочный резерв под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности	1 162 847	124 247	-	1 038 600	126 543	-	912 057
Накопленные убытки прошлых лет	133 874	(269 158)	-	403 032	(135 782)	-	538 814
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	412 428	9 089	-	403 339	(21 425)	-	424 764
Запасы	257 458	1 653	-	255 805	107 714	-	148 091
Долгосрочные заемные средства	57 896	57 896	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	143 764	(21 156)	-	164 920	36 185	-	128 735
Изменение доходов будущих периодов	146 294	41 812	-	104 482	23 432	-	81 050
Прочие	8	(5 587)	-	5 595	(30 134)	5 587	30 142
Итого	2 314 569	(61 204)	-	2 375 773	106 533	5 587	2 263 653
Зачет против отложенных налоговых обязательств	(2 314 107)			(2 375 481)			(2 263 499)
Итого отложенные налоговые активы	462			292			154
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	6 976 911	(1 117 023)	(545 613)	8 639 547	167 496	1 008 604	7 463 447
Долгосрочные заемные средства	-	(39 258)	-	39 258	37 351	-	1 907
Инвестиционная недвижимость	8 556	-	-	8 556	-	-	8 556
Прочие	31 202	251	30 276	675	25	-	650
Итого	7 016 669	(1 156 030)	(515 337)	8 688 036	204 872	1 008 604	7 474 560
Зачет против отложенных налоговых активов	(2 314 107)			(2 375 481)			(2 263 499)
Итого отложенные налоговые обязательства	4 702 562			6 312 555			5 211 061

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 133 874 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 403 032 тыс. руб.). в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на основании наличия соответствующих налогооблагаемых временных разниц и обоснованных ожиданий руководства Группы получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой в будущем возможно будет реализовать неиспользованные налоговые убытки, с учетом их отнесения к одному и тому же налоговому органу и одному и тому же налогоплательщику.

Непризнанные отложенные налоговые активы

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
По налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды	327 087	316 633
По вычитаемым временным разницам	8 433	73 737
Итого	<u>335 520</u>	<u>390 370</u>

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Компании, находящиеся под общим контролем с Группой

В 2021 году Группой было получено страховое возмещение на общую сумму 119 771 тыс. руб. (2020 год: 230 542 тыс. руб.) от ООО «СК «Согласие».

В 2021 году сумма услуг по страхованию, оказанных ООО «СК «Согласие», составила 122 524 тыс. руб. (2020 год: 117 310 тыс. руб.).

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевой управленческий персонал Группы

К ключевому управленческому персоналу Группы относят членов Совета директоров Компании, Генерального директора, членов Правления, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Компании, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору Компании.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 359 591 тыс. руб. (2020 год: 594 493 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

В 2021 году взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по ключевому управленческому персоналу составили 49 256 тыс. руб. (2020 год: 52 078 тыс. руб.).

Прочие существенные операции со связанными сторонами в 2021 году отсутствуют.

Прочие существенные остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 5 702 408 тыс. руб., в том числе 5 301 840 тыс. руб. по объектам капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов по модернизации генерирующего оборудования согласно Распоряжений Правительства от 02.08.2019 № 1713-р и от 07.02.2020 № 232-р («ДПМ-штрих»), включая налог на добавленную стоимость (255 754 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

Обязательства по поставкам мощности

В связи с решением, принятым Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совета рынка» в сентябре 2019 года, Группой начислено оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ с 1 июня 2018 года по 31 декабря 2018 года в размере 205 535 тыс. руб. и на объекте Воронежская ТЭЦ-1 с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года в размере 546 320 тыс. руб.

За 12 месяцев 2021 года оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ было использовано в сумме 60 650 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 0 тыс. руб. За 12 месяцев 2021 года было использовано в сумме 185 068 тыс. руб., и начислено оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Воронежская ТЭЦ в сумме 58 262 тыс. руб. и составило по состоянию на 31 декабря 2021 года 524 361 тыс. руб. Штрафные санкции, подлежащие уплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, в размере 246 758 тыс. руб. (466 099 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных оценочных обязательств (Примечание 15).

Аренда, за исключением отраженной в качестве активов в форме права пользования

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные объекты Группы, частично являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды со сроками действия до 2070 года. В соответствии с условиями договоров аренды размер арендной платы пересматривается ежегодно на основании приказов органов местного самоуправления соответствующего уровня. Предприятия Группы имеют право на продление договоров аренды по окончании срока их действия, а также приобретение земельных участков в собственность в любое время по цене, установленной местными властями.

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды земельных участков, не были включены в обязательство по аренде, потому что размер арендной платы за пользование определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. Будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31/12/2021	31/12/2020
В течение первого года	57 908	62 989
В период со второго по пятый годы	198 976	211 557
В последующие годы	1 022 269	931 622
Итого	1 279 153	1 206 168

Судебные иски

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 15).

Социальные обязательства

Группа финансирует программы социального характера для своих работников. По мнению руководства, существенные обязательства, которые должны были бы быть признаны на отчетную дату, отсутствуют.

Налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

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

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

Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющих отношение к операциям Группы. Вместе с тем существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует либо осуществлена не в полном объеме.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости как описано в Примечании 3.

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Группа применяет многократные оценки к инвестиционной недвижимости и основным средствам (за исключением активов в форме права пользования и авансов, отраженных в строке основных средств), дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости основных средств (за исключением активов в форме права пользования и авансов, отраженных в строке основных средств) на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, приведены в Примечании 6.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости), их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 10), краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства) (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 9) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к уплате денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Балансовая стоимость краткосрочных обязательств: кредитов и займов (Примечание 13) и кредиторской задолженности (Примечание 14), оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой существенно не отличается от их справедливой стоимости.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

	31/12/2021	31/12/2020
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	6 936 010	7 492 896
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	554 158	1 687 707
Итого финансовые активы	7 490 168	9 180 603
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 13)	26 514 289	33 342 200
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	6 161 073	3 249 349
Обязательства по аренде (Примечание 12)	723 033	824 588
Итого финансовые обязательства	33 398 395	37 416 137

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности и кредитный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств, обеспечение доступности финансирования посредством привлечения необходимых кредитных средств и возможность досрочного изъятия денежных средств, временно размещенных на депозитных счетах в высоконадежных банках. Дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года раскрыт в Примечании 1.

Группа использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств. Руководство Группы отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков, ожидаемой выручки и возможности зачета встречных требований. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров и договоров займа, а также посредством бюджетирования.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся кредиты и займы. К беспроцентным обязательствам относятся кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	33 238 063	697 166	4 236 446	6 148 244	22 156 207	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 161 073	5 518 056	433 788	70 808	-	138 421
Аренда	826 956	20 142	40 348	180 637	585 829	-
Итого	40 226 092	6 235 364	4 710 582	6 399 689	22 742 036	138 421

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	38 814 824	4 246 068	8 160 809	2 849 096	13 250 765	10 308 086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 249 349	2 272 556	775 173	63 196	-	138 424
Аренда	949 627	34 084	95 547	531 934	288 062	-
Итого	43 013 800	6 552 708	9 031 529	3 444 226	13 538 827	10 446 510

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной финансовых убытков для другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Группа имеет большое количество покупателей, занятых в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Информация о просроченной дебиторской задолженности и величине оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния банков и рассматривает рейтинги, присваиваемые им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 10.

Максимальная величина кредитного риска Группы представлена следующим образом:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 936 010	7 492 896
Денежные средства и их эквиваленты	554 158	1 687 707
Итого	<u>7 490 168</u>	<u>9 180 603</u>

Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Между кредитными организациями и Компанией заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов. Кредиты и займы, предоставленные под переменные процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки.

В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или переменным процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

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

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	303 125	1 094 182
Финансовые обязательства	-	245 080
Инструменты с переменной процентной ставкой		
Финансовые обязательства	<u>26 514 289</u>	<u>33 097 120</u>

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной процентной ставкой

Увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению)/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на 61 250 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 309 869 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск достаточности капитала

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания выполняла все установленные законодательством требования к акционерному капиталу. Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2021 года, соответствует общей сумме капитала, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, и составляла 39 003 336 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 45 213 306 тыс. руб.).

Руководство Группы регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки его стоимости и рисков, связанных с каждой статьей капитала.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2022 года крупнейшим акционером Группы стало Акционерное общество «Русатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом».

31 января 2022 года Генеральным директором, Председателем Правления ПАО «Квадра» избрана Сухотина Ксения Анатольевна.

5 марта 2022 года Акционерное общество «Русатом Инфраструктурные решения» объявило о приобретении эмиссионных ценных бумаг Компании в соответствии с законом 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (обязательное предложение).

28 марта 2022 года Правлением Компании была рассмотрена возможность отчуждения имущественного комплекса стоимостью порядка 2,8% от балансовой стоимости активов Группы.

События после отчетной даты, касающиеся экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, раскрыты в Примечании 1.