

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Компания и ее деятельность	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики	14
4. Основные средства и нематериальные активы	24
5. Отложенные налоговые активы и обязательства	26
6. Дебиторская задолженность и авансы выданные	27
7. Запасы	28
8. Денежные средства и их эквиваленты	28
9. Капитал	28
10. Прибыль на акцию	28
11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29
12. Задолженность по прочим налогам и взносам	30
13. Выручка	30
14. Прочие операционные доходы	30
15. Операционные расходы	31
16. Финансовые доходы и расходы	31
17. Расход по налогу на прибыль	32
18. Финансовые риски	32
19. Условные обязательства	36
20. Операции со связанными сторонами	37
21. Сегментная информация	37
22. События после отчетной даты	38



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение торговой дебиторской задолженности	<p>Мы получили понимание процесса расчета резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности и проанализировали информацию, использованную Обществом для определения обесценения торговой дебиторской задолженности. В частности, мы проанализировали возрастную структуру дебиторской задолженности и историческую информацию о погашении торговой дебиторской задолженности.</p> <p>Мы проанализировали суждение руководства в отношении вероятности погашения торговой дебиторской задолженности и на выборочной основе, в частности, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета резерва.</p> <p>Мы проанализировали данные о погашении торговой дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении таких остатков резервом под обесценение торговой дебиторской задолженности на отчетную дату.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности в примечаниях к финансовой отчетности.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ковальчук Елена Дмитриевна.

Ковальчук Елена Дмитриевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 13 февраля 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101992)

22 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.

Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	236 073	182 035
Нематериальные активы	4	53 533	32 966
Отложенные налоговые активы	5	27 713	33 880
Прочие внеоборотные активы		4 851	20 759
Итого внеоборотные активы		322 170	269 640
Оборотные активы			
Запасы	7	21 169	29 286
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	486 332	518 567
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 114 975	803 396
Прочие оборотные активы		1 343	127
Итого оборотные активы		1 623 819	1 351 376
Активы, предназначенные для продажи	4	6 038	-
Итого активы		1 952 027	1 621 016
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	9	34 879	34 879
Резерв по пересчету пенсионных обязательств		19 923	15 700
Нераспределенная прибыль		1 071 173	754 295
Итого капитал		1 125 975	804 874
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде		12 576	2 788
Пенсионные обязательства		26 486	18 197
Итого долгосрочные обязательства		39 062	20 985
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде		4 130	98
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	706 491	714 277
Задолженность по прочим налогам и взносам	12	62 169	70 017
Задолженность по налогу на прибыль		14 200	10 765
Итого краткосрочные обязательства		786 990	795 157
Итого обязательства		826 052	816 142
Итого капитал и обязательства		1 952 027	1 621 016

Генеральный директор

22 марта 2024 г.



А.С. Мурзин

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	13	6 168 891	5 880 946
Прочие операционные доходы	14	45 501	56 144
Операционные расходы	15	(5 846 740)	(5 727 731)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности		(50 482)	63 676
Операционная прибыль		317 170	273 035
Финансовые доходы	16	81 764	60 498
Финансовые расходы	16	(996)	(5 305)
Прибыль до налогообложения		397 938	328 228
Расход по налогу на прибыль	17	(81 060)	(67 165)
Прибыль за отчетный период		316 878	261 063
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(расхода), которые не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки пенсионных программ с установленными выплатами		4 223	(327)
Чистый прочий совокупный доход (расход), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4 223	(327)
Итого совокупный доход за период		321 101	260 736
		Руб.	Руб.
Базовая прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	10	0,20765	0,17108
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	10	0,20765	0,17108

Генеральный директор

22 марта 2024 г.



А.С. Мурзин

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		397 938	328 228
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств (в том числе активов в форме права пользования) и нематериальных активов	15	37 822	24 624
Изменения в резервах	14, 15	(10 278)	4 248
Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто		50 482	(63 676)
Финансовые доходы и расходы, нетто	16	(80 768)	(55 193)
Прочие неденежные операции/статьи		20 609	(3 400)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		415 805	234 831
Уменьшение/(увеличение) запасов		8 117	(21 927)
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		61 903	43 769
Увеличение прочих оборотных активов		(1 216)	(127)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		2 491	82 371
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме задолженности/предоплаты по налогу на прибыль, нетто		(7 848)	21 608
Налог на прибыль уплаченный		(72 465)	(74 200)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		406 787	286 325
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(98 319)	(84 826)
Поступления от реализации основных средств		5 521	3 080
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(92 798)	(81 746)
Финансовая деятельность			
Погашение обязательств по аренде		(2 410)	(99)
Денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2 410)	(99)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		311 579	204 480
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		803 396	598 916
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	1 114 975	803 396

Генеральный директор

22 марта 2024 г.



А.С. Мурзин

Данный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-22 к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании			Итого
	Акционерный капитал	Резерв по пересчету пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2022 г.	34 879	16 027	493 232	544 138
Итого прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	–	–	261 063	261 063
Изменение в резерве по пересчету пенсионных обязательств	–	(327)	–	(327)
Итого совокупный доход	–	(327)	261 063	260 736
На 31 декабря 2022 г.	34 879	15 700	754 295	804 874
На 1 января 2023 г.	34 879	15 700	754 295	804 874
Итого прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	–	–	316 878	316 878
Изменение в резерве по пересчету пенсионных обязательств	–	4 223	–	4 223
Итого совокупный доход	–	4 223	316 878	321 101
На 31 декабря 2023 г.	34 879	19 923	1 071 173	1 125 975

Генеральный директор

22 марта 2024 г.



А.С. Мурзин

(в тысячах российских рублей)

1. Компания и ее деятельность

Создание Компании

Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Компания» или ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания») имеет постоянное место нахождения в Российской Федерации. Акции Компании обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Основными акционерами Компании на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. являлись ПАО «Интер РАО» (59,38%) и ООО «Актив-Энергия» (26,26%).

Компания ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- ▶ реализация электрической энергии на оптовом и розничных рынках потребителям (в том числе бытовым абонентам – населению);
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

С 1 сентября 2006 г. Компания выполняет функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Тамбовской области. Компания не имеет дочерних и зависимых обществ.

Компания зарегистрирована по адресу: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Условия ведения деятельности Компании

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования производства энергии и операций по ее покупке и продаже. Политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Компании. Вследствие этого операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании влияния условий ведения бизнеса на операционные результаты и на финансовое положение Компании. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику Российской Федерации, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Компании. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств Компании.

Финансовая отчетность составляется в тысячах российских рублей (тыс. руб.). Все суммы округляются с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(в) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Компанией деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Существенные учетные суждения и оценки

Компания использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Компания определяет, что не существует объективного свидетельства снижения стоимости конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет снижения стоимости. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Компании в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Компания корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. Например, если прогнозируется, что экономические условия в следующем году ухудшатся, что может привести к увеличению числа дефолтов в конкретном секторе, исторические ставки будут скорректированы. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

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

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

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(д) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания 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.

Условные налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Компании, есть вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Компании в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Отложенные налоговые активы

Компания отражает отложенные налоговые активы, так как по мнению руководства тарифы на продажу электроэнергии будут увеличены, что приведет к реализации признанного отложенного налогового актива. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 5.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении настоящей финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. и описанных далее в разделе «Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией». Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке финансовой отчетности.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Затраты, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В стоимость незавершенного строительства включаются авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств.

Расчет амортизации основных средств производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива. Амортизация начисляется с момента завершения строительства объекта и/или ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр сроков полезного использования активов и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<i>Тип основных средств</i>	<i>Срок полезного использования, годы</i>
Здания	13-94
Сооружения	5-30
Объекты природопользования	5-30
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	5-7
Офисное оборудование	3-5
Прочие виды основных средств	3-8

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые либо создаваемые Компанией (как часть объекта на стадии разработки) и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Расчетный срок полезного использования нематериальных активов составляет от 2 до 5 лет.

Амортизация

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибыли и убытков с момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию.

Аренда

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в отчете о совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на срок аренды.

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, затраты на производство или переработку, а также прочие затраты на их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

Резерв под обесценение запасов создается по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы выданные

Авансы, выданные Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются на счет прибыли или убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытков.

Авансы, выданные Компанией, классифицируются как долгосрочные активы Компании, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год или если аванс выдан на покупку основных средств.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые, или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению налоговым органам либо в момент признания выручки. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к реализации и приобретению товаров и услуг, расчеты по которым не были произведены на конец отчетного периода (отложенный НДС), отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется сумма задолженности, включающая НДС. Отложенное обязательство по НДС отражается в отчете о финансовом положении до момента признания задолженности для целей налогообложения. Изменение НДС к возмещению, связанного с покупкой основных средств и инвестиционной собственностью, отражается в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Финансовые инструменты

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

В состав финансовых инструментов входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, а также кредиты и займы.

Компания прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Компания передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резерв под обесценение оценивается либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ожидаемых кредитных убытков за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по стоимости, которую должен выплатить дебитор. Торговая и прочая дебиторская задолженность корректируется на сумму резерва под ее обесценение. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом рыночной ставки процента, скорректированной с учетом кредитного риска заемщиков на дату возникновения задолженности.

Заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по кредиту/займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается в составе прибыли и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по кредиту/займу.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает финансовые инструменты, такие как, производные финансовые активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Основным рынок (или наиболее выгодный рынок в отсутствие основного рынка) должен быть доступен Компании.

Справедливая стоимость активов или обязательств измеряется, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для достижения наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и соответствующих раскрытий используется иерархия справедливой стоимости, для того, чтобы определить методы оценки справедливой стоимости и значительно использовать методы оценки, основанные на уместных наблюдаемых исходных данных и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Наблюдаемые исходные данные – это исходные данные, которые разрабатываются с использованием рыночных данных, таких как общедоступная информация о фактических событиях или операциях, и которые отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство. К ненаблюдаемым исходным данным относятся данные, для которых рыночные данные не доступны и которые разработаны с использованием всей доступной информации о тех допущениях, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость измеряется или раскрывается в финансовых отчетах, классифицируются внутри иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня ввода данных, что является важным при измерении справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- ▶ Уровень 2 – методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- ▶ Уровень 3 – методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

При анализе дисконтированных денежных потоков расчет будущих денежных потоков и ставок дисконтирования основан на текущих рыночных данных и ставках, применимых к финансовым инструментам с аналогичными показателями процентного дохода, качества кредитов и сроков погашения. При расчете будущих денежных потоков учитываются такие факторы, как экономические условия (включая риски, присущие конкретным странам), уровень концентрации в конкретных отраслях, вид инструментов или валюта, ликвидность рынка и финансовые условия контрагентов. Влияние на ставки дисконтирования оказывают безрисковые процентные ставки и кредитный риск.

Изменения данных допущений могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Обесценение

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив считается обесцененным, если объективные признаки указывают на то, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по данному активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по текущей для данного актива эффективной ставке процента.

Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление можно объективно соотнести с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, восстановление признается в составе прибыли и убытков.

Вознаграждения работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Компания уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибыли и убытков.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибыли и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Расход на краткосрочные вознаграждения признается в составе прибыли и убытков на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Компании действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму за результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды отражаются в учете при наличии таких обязательств (юридических или добровольно принятого на себя обязательства) и при возможности их обоснованной оценки, а также высокой вероятности возникновения расходов.

Акционерный капитал

Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала, если они утверждены акционерами. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением эффекта средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Компанией (собственные выкупленные акции).

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, исходя из предположения о конвертации всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как разница между затратами на выпуск акций и их номинальной стоимостью на момент эмиссии. Эмиссионный доход пересчитывается в валюту отчетности по курсу на дату операции и признается в отчете об изменениях в капитале.

Собственные выкупленные акции

Стоимость долевых инструментов Компании, приобретаемых Компанией, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитаются из суммы капитала, приходящегося на владельцев Компании, до аннулирования, повторного выпуска или выбытия долевых инструментов.

Собственные выкупленные акции отражаются по номинальной стоимости, и любые разницы между номинальной стоимостью и суммой переданного вознаграждения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), признаются в составе нераспределенной прибыли.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

Если впоследствии такие акции продаются или повторно выпускаются, любая сумма полученного вознаграждения за вычетом всех непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующего эффекта по налогу на прибыль, включается в капитал, приходящийся на акционеров Компании. Выбытие собственных выкупленных акций отражается по номиналу, и любые разницы между номиналом и суммой вознаграждения, за вычетом непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, признаются в составе нераспределенной прибыли. В отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных выкупленных акций.

Выручка

Выручка отражается при наличии вероятности получения Компанией соответствующих экономических выгод и возможности достаточно точной оценки суммы выручки, вне зависимости от того, когда осуществляется платеж. Выручка отражается в сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Возмещение, указанное в договоре с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы и переменные суммы в результате предоставления уступок в цене. Компания отражает выручку методом ожидаемой стоимости. Выручка от реализации электроэнергии, мощности отражается в составе прибыли и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по тарифам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами.

Компания признает компенсацию потерь в сетях в качестве уменьшения расходов.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам и доходы в связи с амортизацией дисконта по финансовым активам. Процентный доход отражается в момент возникновения с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают процентные расходы, возникающие в рамках обязательств по аренде, и прочие финансовые расходы.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли и убытков кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отраженным в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого дохода за период, с использованием налоговых ставок, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в той мере, в какой Компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признается в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых активов.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

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

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

- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям).

Таким образом данный стандарт к Компании неприменим.

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Компания ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

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

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате. На отчетные даты у Компании не было переплаты по региональному налогу на прибыль или социальным взносам.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

4. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основные средства включали следующие позиции:

	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	124 246	12 108	61 519	29 125	16 982	537	244 517
Поступления	–	(88)	63 986	–	1 403	–	65 301
Выбытие	–	–	(123)	(2 879)	–	–	(3 002)
На 31 декабря 2022 г.	124 246	12 020	125 382	26 246	18 385	537	306 816
На 1 января 2023 г.	124 246	12 020	125 382	26 246	18 385	537	306 816
Поступления	17 665	583	34 687	15 711	25 032	–	93 678
Выбытие	(14 689)	(1 809)	(5 758)	(4 831)	–	(82)	(27 169)
На 31 декабря 2023 г.	127 222	10 794	154 311	37 126	43 417	455	373 325
Включая активы в форме права пользования	17 340	760	–	–	–	–	18 100
Амортизация и убытки от обесценения							
На 1 января 2022 г.	(60 463)	(56)	(32 102)	(12 775)	(6 915)	(535)	(112 846)
Амортизация	(898)	(61)	(7 086)	(4 562)	(4 234)	–	(16 841)
Выбытие	–	–	121	2 799	1 986	–	4 906
На 31 декабря 2022 г.	(61 361)	(117)	(39 067)	(14 538)	(9 163)	(535)	(124 781)
На 1 января 2023 г.	(61 361)	(117)	(39 067)	(14 538)	(9 163)	(535)	(124 781)
Амортизация	(2 610)	(15)	(11 803)	(4 727)	(8 088)	–	(27 243)
Выбытие	4 100	56	5 635	4 729	–	82	14 602
На 31 декабря 2023 г.	(59 871)	(76)	(45 235)	(14 536)	(17 251)	(453)	(137 422)
Включая активы в форме права пользования	(1 763)	(75)	–	–	–	–	(1 838)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2023 г.	62 885	11 903	86 315	11 708	9 222	2	182 035
На 31 декабря 2023 г.	67 351	10 718	109 076	22 590	26 166	2	235 903

Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке на 31 декабря 2023 г. составила 170 тыс. руб.

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования, которые представлены земельными участками и зданиями. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 16 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 603 тыс. руб.).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде раскрыты в отдельных строках отчета о финансовом положении.

В 2023 году руководство Компании приняло решение о реализации непрофильного актива. В связи с этим Компания отразила его в составе активов, предназначенных для продажи. Руководство Компании ожидает, что реализация актива будет осуществлена в 2024 году.

В таблице ниже представлена информация о составе активов, предназначенных для продажи:

	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Ремонтно-эксплуатационный пункт (здания и сооружения)	9 993	–
Убыток от обесценения	(3 955)	–
Итого стоимость активов, предназначенных для продажи	6 038	–

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания отразила убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи, в размере 3 955 тыс. руб. Убыток от обесценения отражен на основании проведенной независимой оценки.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. нематериальные активы включали следующие позиции:

	Программное обеспечение	Итого нематериальных активов
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	37 842	37 842
Поступления	6 910	6 910
Выбытия	(588)	(588)
На 31 декабря 2022 г.	44 164	44 164
На 1 января 2023 г.	44 164	44 164
Поступления	31 146	31 146
Выбытия	(1 009)	(1 009)
На 31 декабря 2023 г.	74 301	74 301
Амортизация и убытки от обесценения		
На 1 января 2022 г.	(4 064)	(4 064)
Амортизация	(7 722)	(7 722)
Выбытия	588	588
На 31 декабря 2022 г.	(11 198)	(11 198)
На 1 января 2023 г.	(11 198)	(11 198)
Амортизация	(10 579)	(10 579)
Выбытия	1 009	1 009
На 31 декабря 2023 г.	(20 768)	(20 768)
Итого на 1 января 2023 г.	32 966	32 966
Итого на 31 декабря 2023 г.	53 533	53 533

(в тысячах российских рублей)

5. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	16 066	12 108	–	–
Резервы и начисленные обязательства	24 046	31 990	–	–
Основные средства	168	412	(8 622)	(6 702)
Прочие статьи	76	1 599	(4 021)	(5 527)
Налоговые активы/(обязательства)	40 356	46 109	(12 643)	(12 229)
Отложенные налоговые активы, свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	27 713	33 880	–	–

(б) Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода

Отложенные налоговые активы

	1 января 2022 г.	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	10 431	1 677	12 108
Резервы и начисленные обязательства	20 345	11 645	31 990
Основные средства	–	412	412
Прочие статьи	935	664	1 599
Итого отложенные налоговые активы	31 711	14 398	46 109

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях и убытках	Признано в капитале	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	12 108	3 958	–	16 066
Резервы и начисленные обязательства	31 990	(8 198)	254	24 046
Основные средства	412	(244)	–	168
Прочие статьи	1 599	(1 523)	–	76
Итого отложенные налоговые активы	46 109	(6 007)	254	40 356

Отложенные налоговые обязательства

	1 января 2022 г.	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(5 880)	(822)	(6 702)
Прочие статьи	–	(5 527)	(5 527)
Итого отложенные налоговые обязательства	(5 880)	(6 349)	(12 229)

(в тысячах российских рублей)

5. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода (продолжение)

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(6 702)	(1 920)	(8 622)
Прочие статьи	(5 527)	1 506	(4 021)
Итого отложенные налоговые обязательства	(12 229)	(414)	(12 643)

6. Дебиторская задолженность и авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность и авансы выданные включали следующие позиции:

		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность		590 967	616 127
	За вычетом резерва под обесценение	(130 070)	(114 333)
Торговая дебиторская задолженность, нетто		460 897	501 794
Прочая дебиторская задолженность		40 011	47 770
	За вычетом резерва под обесценение	(23 572)	(33 479)
Прочая дебиторская задолженность, нетто		16 439	14 291
Финансовые активы, всего		477 336	516 085
Нефинансовые активы			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата		6 918	2 516
	За вычетом резерва под обесценение	(67)	(34)
Прочие нефинансовые активы		2 145	–
Итого финансовые и нефинансовые активы		486 332	518 567

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Общая сумма резерва
На 1 января 2022 г.	(301 929)
Начисление резерва	(24 868)
Восстановление резерва	88 544
Использование резерва	90 407
На 31 декабря 2022 г.	(147 846)
Общая сумма резерва	
На 1 января 2023 г.	(147 846)
Начисление резерва	(199 467)
Восстановление резерва	148 985
Использование резерва	44 619
На 31 декабря 2023 г.	(153 709)

(в тысячах российских рублей)

7. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 216 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 35 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.) включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция	20 074	28 113
Материалы	1 095	1 173
Итого запасы	21 169	29 286

8. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	21 175	7 996
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	973 800	735 400
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	120 000	60 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 114 975	803 396

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

9. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. акционерный капитал включал следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	1 525 986 880	1 525 986 880
Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (штук)	217 961 420	217 961 420
Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций (в рублях за акцию)	0,02	0,02
Акционерный капитал (руб.)	34 878 966	34 878 966

10. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета базовой прибыли на акцию	1 525 986 880
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета разводненной прибыли на акцию	1 525 986 880
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании (тыс. руб.)	316 878
Прибыль на акцию (руб.) – базовая	0,20765
Прибыль на акцию (руб.) – разводненная	0,20765

(в тысячах российских рублей)

10. Прибыль на акцию (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета базовой прибыли на акцию	1 525 986 880
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета разводненной прибыли на акцию	1 525 986 880
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании (тыс. руб.)	261 063
Прибыль на акцию (руб.) – базовая	0,17108
Прибыль на акцию (руб.) – разводненная	0,17108

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в течение 2023 года и 2022 года. Привилегированные акции учитываются в качестве капитала, т.к. не выполняются условия МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» по признанию их в качестве обязательства на отчетные даты.

11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	380 229	418 566
Задолженность перед персоналом	64 045	66 849
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 910	9 810
Итого финансовые обязательства	461 184	495 225
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	211 108	174 539
Краткосрочные резервы	34 199	44 513
Итого нефинансовые обязательства	245 307	219 052
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	706 491	714 277

Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные». Авансы полученные представлены авансами, полученными от реализации электроэнергии потребителям Тамбовской области, и, как правило, закрываются при поставке электричества потребителям в течение следующего месяца после отчетного.

Ниже представлен анализ изменений краткосрочных резервов:

	Резерв под судебные иски	Итого
На 1 января 2022 г.	40 265	40 265
Начисление	4 342	4 342
Восстановление	(94)	(94)
На 31 декабря 2022 г.	44 513	44 513
На 1 января 2023 г.	44 513	44 513
Начисление	22 401	22 401
Восстановление	(32 679)	(32 679)
Использование	(36)	(36)
На 31 декабря 2023 г.	34 199	34 199

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., восстановление резерва (за минусом начисления) на сумму 10 278 тыс. руб. было отражено в составе прочих операционных доходов в отчете о совокупном доходе.

(в тысячах российских рублей)

12. Задолженность по прочим налогам и взносам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность по прочим налогам и взносам включала следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	49 056	49 251
Налог на имущество	425	366
Налог на доходы физических лиц	1 080	1 718
Страховые взносы	11 545	18 559
Прочие налоги	63	123
Итого задолженность по прочим налогам и взносам	62 169	70 017

С 1 января 2023 г. Компания осуществляет начисление и уплату налогов и социальных отчислений через единый налоговый счет.

13. Выручка

Выручка за годовые периоды, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Продажа электроэнергии и мощности	6 061 812	5 749 486
Прочая выручка	107 079	131 460
Итого выручка	6 168 891	5 880 946

14. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за годовые периоды, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Пени и штрафы	18 154	40 614
Изменение краткосрочных резервов (Примечание 11)	10 278	–
Списание кредиторской задолженности	1 268	612
Доходы от продажи или списания основных средств	5 646	4 530
Прочие операционные доходы, без учета НДС	10 155	10 388
Итого прочие операционные доходы	45 501	56 144

(в тысячах российских рублей)

15. Операционные расходы

Операционные расходы за годовые периоды, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	3 617 265	3 595 601
Плата за транспортировку электроэнергии	1 602 390	1 488 393
Заработная плата, вознаграждения и налоги на фонд заработной платы	331 061	317 674
Агентское вознаграждение	44 970	56 478
Услуги связи	29 991	9 314
Амортизация основных средств (в том числе активов в форме права пользования)	27 243	16 841
Расходы по договорам краткосрочной аренды	14 259	11 310
Расходы на приобретение материалов	12 969	5 406
Амортизация нематериальных активов	10 579	7 722
Ремонты и техническое обслуживание	8 249	4 230
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 280	18 954
Командировочные расходы	3 670	4 669
Расходы по страхованию	3 461	2 830
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	2 180	2 181
Изменение краткосрочных резервов (Примечание 11)	–	4 248
Прочие расходы	133 173	181 880
Итого операционные расходы	5 846 740	5 727 731

16. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за годовые периоды, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Финансовые доходы		
Прибыль по процентам на банковские депозиты и денежные эквиваленты	76 913	60 497
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	4 613	–
Прибыль по процентам на остаток средств на расчетном счете	238	1
Итого финансовые доходы	81 764	60 498
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Финансовые расходы		
Процентный расход по аренде	822	179
Дисконтирование дебиторской задолженности	–	4 613
Прочие финансовые расходы	174	513
Итого финансовые расходы	996	5 305

(в тысячах российских рублей)

17. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за годовые периоды, закончившиеся 31 декабря, включал в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	75 208	74 636
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	6 421	(8 049)
Уточненные налоговые декларации	(569)	578
Итого расход по налогу на прибыль	81 060	67 165

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20%.

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходом по налогу на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	(397 938)	(328 228)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	79 588	65 646
Невычитаемые расходы	1 472	1 519
Итого расход по налогу на прибыль	81 060	67 165

18. Финансовые риски**Финансовые риски**

Деятельность Компании подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая процентный риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Компании.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

31 декабря 2023 г.	Прим.	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных и прочих нефинансовых активов)	6	–	477 336	477 336
Прочие внеоборотные активы		–	3 651	3 651
Денежные средства и их эквиваленты	8	–	1 114 975	1 114 975
Итого активы		–	1 595 962	1 595 962

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые риски (продолжение)**Финансовые риски (продолжение)**

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных и прочих нефинансовых активов)	6	–	516 085	516 085
Прочие внеоборотные активы		–	20 759	20 759
Денежные средства и их эквиваленты	8	–	803 396	803 396
Итого активы		–	1 340 240	1 340 240

31 декабря 2023 г.	Прим.	Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде		–	–	16 706	16 706
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных и краткосрочных резервов)	11	–	461 184	–	461 184
Итого обязательства		–	461 184	16 706	477 890

31 декабря 2022 г.	Прим.	Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде		–	–	2 886	2 886
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных и краткосрочных резервов)	11	–	495 225	–	495 225
Итого обязательства		–	495 225	2 886	498 111

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Компания осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. У Компании все ставки фиксированные, в связи с чем отсутствует риск изменения процентных ставок.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие релевантные факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

В Компании существуют процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Компания может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Компания считает, что усиления контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Финансовые активы	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	460 897	501 794
Прочая дебиторская задолженность	16 439	14 291

Анализ резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведен ниже:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Валовая стоимость	Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Валовая стоимость	Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности
Текущая	400 617	(7 641)	421 524	(11 854)
Просроченная	230 361	(146 001)	242 373	(135 958)
Итого	630 978	(153 642)	663 897	(147 812)

Главная задача Компании при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые риски (продолжение)**Финансовые риски (продолжение)**

Подверженность Компании кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Компании неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Компания оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Компания также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на национальных энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Компания осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Задачей Компании является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, механизма отсрочек выплат по действующим договорам.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2023 г.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2023 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиторская задолженность	380 229	380 229	–	–	–
Задолженность перед персоналом	64 045	64 045	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 910	16 910	–	–	–
Обязательства по аренде	21 784	4 336	4 336	10 706	2 406
Итого	482 968	465 520	4 336	10 706	2 406

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2022 г.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2022 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиторская задолженность	418 566	418 566	–	–	–
Задолженность перед персоналом	66 849	66 849	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	9 810	9 810	–	–	–
Обязательства по аренде	2 886	98	95	276	2 417
Итого	498 111	495 323	95	276	2 417

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличается существенно от их балансовой стоимости на все отчетные даты.

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые риски (продолжение)

Управление капиталом

В основе управления капиталом Компании лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Компании в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Компании со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

19. Условные обязательства

(а) Бизнес-среда

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Ключевая ставка по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 7,5%).

Руководство Компании считает, что представленная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 31 декабря 2023 г.

(б) Судебные разбирательства

Компания участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компанией создан и отражен в составе строки «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» резерв в сумме 34 199 тыс. руб. по судебным разбирательствам, по которым ожидается неблагоприятный исход.

Помимо исков, по которым был начислен резерв (Примечание 11) и описанных выше, руководству Компании не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Компании, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации и других стран, в которых Компания осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени.

Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам в Российской Федерации и других странах, в которых Компания осуществляет деятельность. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены исходя из интерпретации действующего налогового законодательства, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов.

Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то влияние на финансовую отчетность может оказаться существенным.

(в тысячах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. операциям с обществами представлены ниже:

Вид сделки	ПАО «Интер РАО»		Общества, входящие в одну Группу с ПАО «Интер РАО»	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 425	–	10 952	10 307
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	120 000	60 000	–	–
Кредиторская задолженность	729	–	53 486	22 025

Виды и объем операций (с учетом налога на добавленную стоимость) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Компанией и его связанными сторонами, представлены следующим образом:

	ПАО «Интер РАО»		Общества, входящие в одну Группу с ПАО «Интер РАО»	
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	12 051	–	564 013	356 944
Продажа товаров, работ, услуг	1 854	–	265 047	206 856
Прочие доходы	7 529	5 230	–	–

В течение 2023 и 2022 годов Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Постоянная часть заработной платы (должностные оклады, надбавки, доплаты)	15 034	18 137
Переменная часть заработной платы (стимулирующие выплаты, премии, вознаграждения)	18 749	16 123
Компенсационные выплаты	200	199
Итого	33 983	34 459

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Компании или обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не получала обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества связанных сторон перед Компанией.

21. Сегментная информация

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии. Развитие энергосбытовой деятельности осуществляется в одном географическом положении, а именно в Тамбовской области.

(в тысячах российских рублей)

21. Сегментная информация (продолжение)

Совет директоров является органом, принимающим операционные решения и осуществляющим мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

22. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 38 листа(ов)