

ПАО «Костромская сбытовая компания»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

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



АУДИТ • НАЛОГИ • КОНСУЛЬТАЦИИ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Аktionерам Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» (ОГРН 1044408642629), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита: признание и оценка выручки от реализации электроэнергии. Информация о применяемых методах учета выручки приведена в примечании 23(а) «Основные положения учетной политики» к годовой финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки по видам деятельности представлена в примечании 3 «Выручка» к годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, так как сумма выручки является существенной и имеется определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

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

Наши аудиторские процедуры включали: аналитические процедуры, детальное тестирование операций по отражению выручки. Мы провели выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров, на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки, оценили последовательность применения учетной политики при отражении выручки. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения выручки от реализации электроэнергии.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Костромская сбытовая компания» за 2022 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или

условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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


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

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

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


Подпись

Голованова Ольга Юрьевна
действует от имени организации на основании
доверенности № 23/01 от 09.01.2023
(квалификационный аттестат № 02-000001 от 21.06.2011,
квалификационный аттестат № K018610 от 14.10.2004,
ОРНЗ 21506054163)


Подпись

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



«27» апреля 2023 года

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Основные средства	10	207 975	195 519
Авансы, выданные под капитальное строительство	13	174	1 083
Нематериальные активы	11	1 627	2 348
Отложенные налоговые активы	9	28 638	18 207
Внеоборотные активы		238 414	217 157
Запасы	12	3 025	2 423
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 698 394	1 607 606
Предоплаты (авансы выданные)	13	14 660	5 534
Денежные средства и их эквиваленты	14	259 435	245 982
Оборотные активы		1 975 514	1 861 545
Итого активов		2 213 928	2 078 702

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Собственный капитал	15		
Уставный капитал		40 213	40 213
Нераспределенная прибыль		537 683	507 993
Итого собственного капитала		577 896	548 206
Обязательства			
Обязательства по аренде	18	5 899	5 376
Отложенный доход по субсидиям		2 835	4 062
Долгосрочные обязательства		8 734	9 438
Кредиты и займы	17	240 650	190 650
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 151 579	1 105 097
Резервы	20	230 946	224 014
Обязательства по аренде		143	1 297
Обязательства по текущему налогу на прибыль		3 980	-
Краткосрочные обязательства		1 627 298	1 521 058
Итого обязательств		1 636 032	1 530 496
Итого собственного капитала и обязательств		2 213 928	2 078 702

ПАО «Костромская сбытовая компания»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб., если не указано иное	Прим.	2022	2021
Выручка	3	9 867 485	9 302 063
Себестоимость продаж	4(a)	(4 888 989)	(4 668 553)
Валовая прибыль		4 978 496	4 633 510
Прочие доходы	5(a)	3 402	2 001
Коммерческие расходы	4 (b)	(4 728 701)	(4 331 650)
Прочие расходы	5(b)	(230 906)	(226 895)
Результаты операционной деятельности		22 291	76 966
Финансовые доходы	6	21 054	8 722
Финансовые расходы	6	(12 802)	(16 035)
Чистые финансовые доходы/расходы		8 252	(7 313)
Прибыль до налогообложения		30 543	69 653
Расход по налогу на прибыль	9	(853)	(15 897)
Прибыль за отчетный год		29 690	53 756
Общий совокупный доход за отчетный год		29 690	53 756
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	7	0,03	0,05

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель
 ОАО «УК Русэнергочапитал»
 И.И. Самарина



Главный бухгалтер
 ОАО «УК Русэнергочапитал»
 Т.А. Назимова

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 54, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	40 213	454 237	494 450
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	53 756	53 756
Остаток на 31 декабря 2021 года	40 213	507 993	548 206
Остаток на 1 января 2022 года	40 213	507 993	548 206
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	29 690	29 690
Остаток на 31 декабря 2022 года	40 213	537 683	577 896

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет о движении денежных средств за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		29 690	53 756
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	4(a),5(b)	19 693	18 180
Расход по налогу на прибыль		901	16 848
		50 284	88 784
Изменения:			
Запасов		(602)	253
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(90 788)	(18 107)
Предоплаты за оборотные активы		(9 126)	(3 960)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		46 618	105 109
Резервов		6 932	197 981
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 318	370 060
Налог на прибыль уплаченный		(7 345)	(19 377)
Проценты уплаченные		-	(198)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(4 027)	350 485

ПАО «Костромская сбытовая компания»
Отчет о движении денежных средств за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 103	2 350
Приобретение основных средств		(33 041)	(7 527)
Приобретение нематериальных активов		(717)	(2 246)
Авансы за основные средства		909	(439)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 746)	(7 862)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	17	1 303 000	4 114 600
Выплаты по заемным средствам	17	(1 253 000)	(4 217 600)
Платежи по обязательствам по аренде		(774)	1 027
Чистый поток денежных средств (использованных в)/ от финансовой деятельности		49 226	(101 973)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		13 453	240 650
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		245 982	5 332
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	259 435	245 982

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 54, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.		
1 Общая информация	14	13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
2 Принципы составления финансовой отчетности	15	14 Денежные средства и их эквиваленты	25
3 Выручка	17	15 Собственный капитал	25
4 Операционные расходы	17	16 Управление капиталом	26
5 Прочие доходы и расходы	18	17 Кредиты и займы	27
6 Финансовые доходы и расходы	19	18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
7 Прибыль на акцию	19	19 Справедливая стоимость и управление рисками	28
8 Расходы на вознаграждение работникам	20	20 Резервы, условные обязательства и прочие риски	32
9 Расход по налогу на прибыль	20	21 Связанные стороны	34
10 Основные средства и активы в форме права пользования	21	22 События после отчетной даты	36
11 Нематериальные активы	22	23 Основные положения учетной политики	36
12 Запасы	23	24 Новые стандарты и разъяснения	54

1 Общая информация

(а) Общество и его основная деятельность

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

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

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний. В составе ПАО «Костромская сбытовая компания» – Центральное отделение, 3 межрайонных представительства и 24 районных представительства.

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

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

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 21.

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

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

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

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

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2022 году сохраняется действие экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран на российских граждан и юридических лиц Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации и волатильность финансовых показателей. Данные факты оказывают негативное влияние на экономику Российской Федерации. В тоже время в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволил сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптировать ее к происходящим изменениям. На основании вышеизложенного руководство Общества не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

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

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основные положения учетной политики, изложенные в Примечании 23, были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(с) Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2023 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения Общества, доступных источников кредитования, а также планируемых расходов в течение следующего года.

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

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки основаны на исходных данных, которыми располагало Общество на момент подготовки финансовой отчетности. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Примечания 13, 19(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечания 10 и 23(g) (iii) – определение срока полезного использования основных средств.
- Примечание 10, 23(k) – проверка на обесценение основных средств и активов в форме права пользования
- Примечание 10 – определение срока аренды
- Примечание 9(с) – признание отложенных налоговых активов

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

- Примечания 13, 19(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 20(b) – резерв по судебным делам.
- Примечание 10 – проверка на обесценение основных средств и активов в форме права пользования
- Примечание 10 – определение срока аренды
- Примечание 9(с) – признание отложенных налоговых активов

(e) Оценка справедливой стоимости

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

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. Специалисты по оценке на регулярной основе проверяют существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок.

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

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

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

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

3 Выручка

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

тыс. руб.	2022	2021
Реализация электроэнергии	9 103 455	8 494 224
Компенсация потерь электроэнергии в сетях	758 288	801 146
Прочие услуги	5 742	6 693
Выручка от реализации	9 867 485	9 302 063

Прочая выручка включает выручку от услуг по подключению, техническому обслуживанию электрооборудования, выдаче ведомости электропотребления.

4 Операционные расходы

(а) Себестоимость реализации

тыс. руб.	2022	2021
Электроэнергия (Мощность)	(4 888 989)	(4 668 553)
Себестоимость реализации	(4 888 989)	(4 668 553)

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	2022	2021
Расходы на оплату труда	(117 063)	(97 603)
Страховые взносы	(34 345)	(21 143)
Материалы	(11 556)	(10 440)
Услуги	(4 539 200)	(4 175 040)
Прочие коммерческие расходы	(7 218)	(10 277)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(19 319)	(17 147)
Комерческие расходы	(4 728 701)	(4 331 650)

(c) Расходы, классифицированные по характеру

тыс. руб.	2022	2021
Фактическая себестоимость проданных товаров	(4 888 989)	(4 668 553)
Расходные материалы	(11 556)	(10 440)
Услуги управляющей компании	(207 756)	(191 676)
Услуги по передаче эл.энергии по сетям	(4 057 457)	(3 842 756)
Вознаграждение работникам	(151 408)	(118 746)
Содержание и ремонты	(14 614)	(6 858)
Амортизация	(19 319)	(17 147)
Налог на имущество и прочие налоги	(3 376)	(3 362)
Услуги по проверке приборов учета	-	(6 229)
Услуги по снятию показаний приборов учета	(25 066)	(22 401)
Услуги по ведению лицевых счетов	(97 994)	(90 338)
Услуги оперативно-диспетчерского управления	(8 717)	(6 960)
Услуги охраны	(2 068)	(1 553)
Прочие расходы	(129 370)	(13 184)
Итого операционные расходы	(9 617 690)	(9 000 203)

5 Прочие доходы и расходы

(a) Прочие доходы

тыс. руб.	2022	2021
Финансовый результат от выбытия основных средств и объектов незавершенного строительства	1 103	279
Финансовый результат от продажи прочих активов (свернуто)	5	1
Штрафы, пени	2 294	1 721
Прочие доходы	3 402	2 001

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	2022	2021
Расходы при создании (изменении) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(204 163)	(16 978)
Амортизация нематериальных активов	(374)	(18)
Социальные расходы	(204)	(248)
Банковские расходы	(529)	(266)
Расходы при создании (изменении) резерва под судебные разбирательства	(724)	(197 981)
Расходы при создании (изменении) резерва под обесценение запасов	(379)	(20)
Прочие операционные расходы	(24 533)	(11 384)
Прочие расходы	(230 906)	(226 895)

6 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2022	2021
Проценты к получению	21 054	8 722
Финансовые доходы	21 054	8 722
Проценты к оплате	(12 578)	(15 564)
Процентные расходы по аренде	(224)	(471)
Финансовые расходы	(12 802)	(16 035)

В состав процентов к получению включены проценты, начисленные на денежные средства, размещаемые в отчетном периоде в краткосрочных депозитах.

7 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 2022 год был основан на прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, в размере 29 690 тыс. руб. (в 2021 году: 53 756 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве акций в обращении в размере 1 005 331 840 акций (в 2021 году: 1 005 331 840 акций). У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект. Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.

	2022	2021
Прибыль (убыток) года (в тыс. рублей)	29 690	53 756
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	1 005 332	1 005 332
Прибыль (убыток) на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,03	0,05

8 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2022	2021
Оплата труда персонала	(117 063)	(97 603)
Страховые взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд	(34 345)	(21 143)
Расходы на вознаграждение работникам	(151 408)	(118 746)

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 220 человек (2021 год: 205 человек).

9 Расход по налогу на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

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

тыс. руб.	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(11 284)	(10 514)
Отложенный налог на прибыль	10 431	(5 383)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(853)	(15 897)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	2022		2021	
	тыс руб	%	тыс руб	%
Прибыль до налогообложения	30 543	100	69 653	100
Налог на прибыль 20%	(6 109)	(20)	(13 931)	(20)
Невычитаемые расходы	5 256	17	(1 966)	(3)
	(853)	(3)	(15 897)	(23)

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы	Активы	Обязате льства	Обязате льства	Нетто- величина	Нетто- величина
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основные средства	-	-	(3 251)	(4 610)	(3 251)	(4 610)
Нематериальные активы	-	-	(325)	(470)	(325)	(470)
Запасы	65	-	-	(2)	65	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(21 536)	(23 449)	(21 536)	(23 449)
Кредиты и займы	-	1 335	-	-	-	1 335
Резервы	44 948	44 802	-	-	44 948	44 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 738	600	-	-	8 738	600
Налоговые активы \ обязательства	53 751	46 737	(25 112)	(28 530)	28 638	18 207
Зачет налога	(25 112)	(28 530)	25 112	28 530	-	-
Чистые налоговые активы \ обязательства	28 638	18 207	-	-	28 638	18 207

Общество оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов Общество использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах

10 Основные средства и активы в форме права пользования

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Право пользования активом	В стадии строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2021 года	243 209	80 475	6 352	223	330 259
Поступления	413	5 915	2 078	2 500	10 906
Выбытия	(4 437)	(248)	-	(1 815)	(6 500)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	239 185	86 142	8 430	908	334 665
Сальдо на 1 января 2022 года	239 185	86 142	8 430	908	334 665
Поступления	979	18 920	-	10 689	30 588
Выбытия	-	(2 072)	(1 128)	(592)	(3 792)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	240 164	102 990	7 302	11 005	361 461
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2021 года	(74 415)	(47 016)	(931)	-	(122 362)
Амортизация за отчетный год	(8 272)	(9 847)	(1 208)	-	(19 327)
Выбытия	2 342	201	-	-	2 543
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(80 345)	(56 662)	(2 139)	-	(139 146)
Сальдо на 1 января 2022 года	(80 345)	(56 662)	(2 139)	-	(139 146)
Амортизация за отчетный год	(4 254)	(12 378)	(1 623)	-	(18 255)
Выбытия	-	1 776	2 139	-	3 915
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(84 599)	(67 264)	(1 623)	-	(153 486)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	158 840	29 480	6 291	908	195 519
На 31 декабря 2022 года	155 565	35 726	5 679	11 005	207 975

Амортизационные отчисления полностью отражены в составе коммерческих расходов, за исключением амортизации основных средств, переданных в аренду.

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело анализ основных средств и активов в форме права пользования на предмет выявления признаков обесценения. В результате проведенного анализа внешних и внутренних источников информации, признаки, которые могут свидетельствовать об обесценении основных средств и активов в форме права пользования, Обществом выявлены не были.

Капитализированные проценты

В отчетном периоде проценты не капитализировались.

Определение срока аренды в договорах аренды, где Общество выступает в качестве арендатора

Общество определяет срок аренды с учетом следующих факторов:

- ✓ необходимость аренды объекта для хозяйственной деятельности Общества;
- ✓ является ли арендуемый объект специализированным;
- ✓ местонахождение арендуемого объекта;
- ✓ наличие у Общества и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- ✓ затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- ✓ наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

11 Нематериальные активы

тыс. руб.	Затраты на неисключительные лицензии	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 1 января 2021 года	2 066	2 066
Приобретения	-	-
Реклассификация	2 246	2 246
Сальдо на 31 декабря 2021 года	4 312	4 312
Сальдо на 1 января 2022 года	4 312	4 312
Приобретения	-	-
Реклассификация	717	717
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 029	5 029

тыс. руб.	Затраты на неисключительные лицензии	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Сальдо на 1 января 2021 года	(931)	(931)
Амортизация за год	(1 033)	(1 033)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(1 964)	(1 964)
Сальдо на 1 января 2022 года	(1 964)	(1 964)
Амортизация за год	(1 438)	(1 438)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(3 402)	(3 402)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 31 декабря 2021 года	2 348	2 348
На 31 декабря 2022 года	1 627	1 627

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

По состоянию на 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2022г. Общество не имело объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и расходные материалы	2 530	2 148
Товары	888	295
Резерв под обесценение запасов	(393)	(20)
Запасы	3 025	2 423

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2022г. Общество не имело запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Внеоборотные активы</i>		
Предоплаты (авансы выданные)	174	1 083
	174	1 083
<i>Оборотные активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1 161 579	903 350
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	663 735	666 470

НДС и другие налоги к возмещению	1 138	-
Прочая дебиторская задолженность	35 536	18 916
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	95 633	99 716
Предоплаты (авансы выданные)	15 539	5 559
	1 973 160	1 694 011
Долгосрочная дебиторская задолженность	174	1 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 973 160	1 694 011
	1 973 334	1 695 094

Торговая и прочая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

В составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности отражены авансы, выданные под капитальное строительство в размере на 31 декабря 2022 года – 174 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 083 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 1 957 621 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 1 688 452 тыс. руб.); дебиторская задолженность по предоплатам номинальной стоимостью 15 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 5 559 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Общества.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей определенных групп дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Общество последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

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

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	259 227	80 846
Резерв по авансам выданным	879	25
	260 106	80 871

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 19(b)(i).

14 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	573	653
Остатки на банковских счетах	18 162	30 329
Депозиты в рублях	240 700	215 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	259 435	245 982
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	259 435	245 982

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 6.10% до 6.90% годовых, на 31 декабря 2021 года денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 6.60% до 7.35% годовых. Депозиты были размещены на срок менее одного месяца.

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. денежные средства с ограничением использования у Общества отсутствовали.

Информация о подверженности Общества процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 19(b)(iii).

15 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

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

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

привилегированные акции типа А:

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

обыкновенные акции:

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

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в

случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

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

Количество акций, если не указано иное

	Вид акции	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции типа А
В обращении на 31 декабря 2021г.	868 998 400	136 333 440
В обращении на 31 декабря 2022г.	868 998 400	136 333 440

(b) Дивиденды

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

В 2022 и 2021 годах в соответствии с решением Общего собрания акционеров Общества дивиденды не распределялись.

16 Управление капиталом

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

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Общества, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19(b).

Наименование банка	Валюта	Обеспечения	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиты			-	-
Итого кредиты			-	-
Займы				
ОАО УК Русэнергокапитал	Руб.	Нет	240 650	190 650
Итого займы			240 650	190 650
Всего			240 650	190 650

Информация об условиях заимствования у ОАО «УК Русэнергокапитал» на 31 декабря 2022г:

Реквизиты договора	Сумма долга на 31.12.2022г., тыс. руб.	Срок возврата	Процентная ставка
Договор № 01-1/6(2019)РЭК_01-1/7(2019)КСК денежного займа с процентами от 08.02.2019г.	155 650	03.02.2023г.	9,5% (с 01.12.2022)
Договор № 01-1/25(2021)КСК01-1/9(2021)РЭК денежного займа с процентами от 20.02.2021г.	85 000	17.02.2023г.	9,5% (с 01.12.2022)

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

тыс. руб.	Кредиты и займы
01 января 2021 года	293 848
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	(103 000)
Поступления от долгового финансирования	4 114 600
Выплаты по долговому финансированию	(4 217 600)
Прочие изменения	(198)
Проценты уплаченные	(14 751)
Начисленные проценты	14 553
31 декабря 2021 года	190 650
1 января 2022 года (балансовая стоимость)	190 650

Изменение денежных средств от финансовой деятельности	50 000
Поступления от долгового финансирования	1 303 000
Выплаты по долговому финансированию	(1 253 000)
Прочие изменения	-
Проценты уплаченные	(12 578)
Начисленные проценты	12 578
31 декабря 2022 года	240 650

(b) Нарушение условий заемного соглашения

Нарушений условий заемных соглашений по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не было.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	5 899	5 376
	5 899	5 376
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	324 775	353 152
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	527 553	442 836
Авансы полученные	159 143	198 570
Задолженность по прочим налогам и сборам	80 045	40 071
Задолженность перед работниками	7 916	5 846
Прочая кредиторская задолженность	52 290	64 622
	1 151 722	1 105 097
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 899	5 376
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 151 722	1 105 097
	1 157 621	1 110 473

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

19 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

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

(b) Управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 19(b)(i));
- риск ликвидности (Примечание 19(b)(ii));
- рыночный риск (Примечание 19(b)(iii)).

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей (Примечание 13).

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	1 973 160	1 694 011
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных	(260 106)	(80 871)
Денежные средства и их эквиваленты	259 435	245 982
	1 972 489	1 859 122

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Общество начисляет резерв под кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в

части указанных финансовых активов. В ситуации, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен, сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. Резерв в данном случае не начисляется.

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

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
просроченной до 1 мес	2 004	2 206
от 1 до 2 мес	588	951
от 2 до 3 мес	335	181
от 3 до 6 мес	406	281
от 6 до 12 мес	1 080	895
от 12 до 24 мес	1 617	1 133
от 24 до 36 мес	657	1 612
свыше 36 мес	34 933	38 802
	41 620	46 061

В дополнение к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по торговой дебиторской задолженности ПАО «Россети Центр» по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 208 357 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г. в размере 25 535 тыс. руб.). Кроме того, начислен индивидуальный резерв по задолженности физического лица по беспроцентному займу по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 9 250 тыс. руб.

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

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 259 435 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 245 982 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Банковские депозиты в отчетном периоде размещались в ПАО Банк ВТБ, ПАО Сбербанк, ПАО «Промсвязьбанк».

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

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения

своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

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

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

(iii) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

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

20 Резервы, условные обязательства и прочие риски

(а) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

Практика Общества по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска и применяемым тарифам (ценам).

Общество выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе его обычной хозяйственной деятельности.

Общество выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «Россети Центр» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2018-2022 годы. Общая сумма разногласий (по сумме первоначального иска) по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 190 554 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 100 238 тыс. рублей).

Кроме того, в 2022г. ПАО «ТГК-2» были поданы иски к Обществу по причине неосновательного обогащения на общую сумму (по сумме первоначального иска) 238 843 тыс. рублей (в 2021 г. - 123 402 тыс. рублей).

Общество не может однозначно оценить исход указанных и прочих судебных дел в свою пользу, высоковероятно, что судебные разбирательства могут повлиять на финансовое положение Общества. Принимая во внимание все обстоятельства и сложившееся текущее состояние урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий не в пользу Общества.

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв в отношении судебных разбирательств	224 739	224 014
	224 739	224 014

Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 12 месяцев после отчетной даты, и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

(с) Налоговые риски

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

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

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

(d) Охрана окружающей среды

Общество на протяжении многих лет ведет хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды. Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

(e) Отраслевые и структурные изменения

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

21 Связанные стороны

(а) Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

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

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 году не выплачивалось.

(b) Прочие операции со связанными сторонами

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

Операции с ОАО «Управляющая компания Русэнергокапитал»

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2022	Год, закончившийся 31 декабря 2021
Реализация		
Аренда	4 495	4 492
Итого	4 495	4 492
Приобретение		
Услуги управления	249 307	230 011
Прочие работы и услуги	595	24
Итого	249 902	230 035

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2022	Год, закончившийся 31 декабря 2021
Проценты к оплате	12 042	12 029
Погашение процентов к оплате	(12 042)	(12 029)

Сальдо расчетов, тыс. руб.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты и займы	240 650	190 650
Торговая и прочая дебиторская задолженность	95 633	99 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 525	2

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

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

тыс. руб.	Год, закончившийся 31 декабря 2022	Год, закончившийся 31 декабря 2021
Реализация		
Договор цессии	4 913	1 892
Прочие работы и услуги	6 108	6 188
Итого	11 021	8 080
Приобретение		
Договор цессии	17 275	17 449
Прочие работы и услуги	118 376	109 060
Итого	135 651	126 509

Сальдо расчетов, тыс. руб.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 005	1 681
Авансы выданные	55	59
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 175	62 909

Задолженность является необеспеченной.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2022	Год, закончившийся 31 декабря 2021
Реализация		
Аренда	-	11
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 050 716	948 659
Итого	1 050 716	948 670
Приобретение		
Прочие услуги	517	505
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	4 813 346	4 551 501
Итого	4 813 863	4 552 006

Сальдо расчетов, тыс. руб.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	657 730	664 789
Авансы выданные	49	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	489 853	433 722

Задолженность является необеспеченной.

22 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

23 Основные положения учетной политики

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

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

(a)	Выручка	36
(b)	Финансовые доходы и финансовые расходы	37
(c)	Вознаграждения работникам	38
(d)	Социальные платежи	38
(e)	Налог на прибыль	38
(f)	Запасы	39
(g)	Основные средства	40
(h)	Нематериальные активы	41
(i)	Финансовые инструменты	41
(j)	Уставный капитал	48
(k)	Обесценение	48
(l)	Резервы	51
(m)	Аренда	51
(n)	Прибыль на акцию	53

(a) Выручка

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

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами

исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

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

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

(b) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

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

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

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

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

(с) Вознаграждения работникам

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

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

(d) Социальные платежи

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

(е) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и совместно контролируемые предприятия, в той мере, в которой Общество способно контролировать сроки восстановления этих временных разниц, и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

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

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

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

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

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты

на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов, и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих

экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

(h) Нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе фактической стоимости актива.

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

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

программное обеспечение 1-3 лет.

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

(i) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства

первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

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

(ii) Классификация и последующая оценка

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

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

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

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

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

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

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

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества.
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы,

остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

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

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;

- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI.

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

- изменение субординации финансового обязательства.

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда оно передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

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

Финансовые обязательства

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

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

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет

признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(j) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Привилегированные акции

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

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

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

(k) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и

анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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

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

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

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

Списания

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

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

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов

до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(l) Резервы

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

(m) Аренда

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

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

(i) Общество как арендатор

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

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием

процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, определенной Центробанком России.

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

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

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

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

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

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

(ii) Общество как арендодатель

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

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Общество проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки

Общество рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

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

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

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

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

Как правило, учетная политика, применявшаяся Обществом в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

(п) Прибыль на акцию

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

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

24 Новые стандарты и разъяснения

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 г., и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

1. «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, обременительные договоры – стоимость выполнения договора»;
2. «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3;
3. Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Общества – не ожидается:

1. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
2. Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
3. Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
4. Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
5. Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).