



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-46



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 20, в 2017 году Компании были оказаны услуги материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго», аналогичные тем, по которым были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения в 2014, 2015 и 2016 годах. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания должна провести надлежащую оценку наличия обязательств по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины таких обязательств. Руководство Компании провело оценку обязательств по состоянию на 1 января 2020 года и 31 декабря 2020 года и считает, что обязательства перед налоговыми органами отражены в полной сумме в финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено руководством. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 6 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения и отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности.	Мы выполнили следующие процедуры: – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Каргина Е.Р.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 92/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

29 апреля 2022 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	288 962	299 507
Нематериальные активы		339	298
Инвестиции	7	734 726	639 550
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	6	102 210	153 315
		1 126 237	1 092 670
Оборотные активы			
Запасы		660	479
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		783	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 266	831
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 466 409	1 655 466
Денежные средства и их эквиваленты	8	254 074	300 854
		1 723 192	1 957 630
ИТОГО АКТИВЫ		2 849 429	3 050 300
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(224)
Резервы в составе собственного капитала		163 403	83 455
Нераспределенная прибыль		1 363 846	1 027 147
Итого собственный капитал		1 540 499	1 123 628
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	6 869	3 386
Отложенные налоговые обязательства	12	9 601	8 535
		16 470	11 921
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	400 397	980 768
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	824 909	843 271
Резервы	20	29 816	31 900
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	15 460
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	37 338	43 352
		1 292 460	1 914 751
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 849 429	3 050 300

Белоусов М.Б.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

« 29 » апреля 2022 года

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		8 068 454	7 381 982
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		816 326	778 945
Операционные расходы	13	(8 441 510)	(7 832 055)
(Убыток от)/ восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	6	(13 751)	66 975
Прочие доходы	14	73 356	71 431
Прочие расходы	15	(70 951)	(90 642)
Операционная прибыль		431 924	376 636
Финансовые доходы	16	43 684	49 393
Финансовые расходы	17	(74 524)	(112 490)
Чистые финансовые расходы		(30 840)	(63 097)
Прибыль до налогообложения		401 084	313 539
Расход по налогу на прибыль	12	(66 223)	(56 804)
Прибыль за год		334 861	256 735

Прочий совокупный доход

*Статьи, которые не могут быть впоследствии
реклассифицированы в состав прибыли или убытка*

Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

95 176 105 570

Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода

(15 228) (16 891)

Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль

79 948 88 679

Общий совокупный доход за год

414 809 345 414

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	9	2,53	1,94
---	---	------	------

Белоусов М.Е.
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
« 29 » апреля 2022 года

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	13 250	(43)	(5 224)	868 592	876 575
Общий совокупный доход за год	-	-	88 679	256 735	345 414
Прибыль за год	-	-	-	256 735	256 735
Прочий совокупный доход	-	-	88 679	-	88 679
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	88 679	-	88 679
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(181)	-	(98 180)	(98 361)
Дивиденды	-	-	-	(99 988)	(99 988)
Прочие операции с собственниками (Примечание 9)	-	(181)	-	1 808	1 627
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 250	(224)	83 455	1 027 147	1 123 628
Остаток на 1 января 2021 года	13 250	(224)	83 455	1 027 147	1 123 628
Общий совокупный доход за год	-	-	79 948	334 861	414 809
Прибыль за год	-	-	-	334 861	334 861
Прочий совокупный доход	-	-	79 948	-	79 948
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	79 948	-	79 948
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	224	-	1 838	2 062
Прочие операции с собственниками (Примечание 9)	-	224	-	1 838	2 062
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 250	-	163 403	1 363 846	1 540 499

Белоусов М.Е.
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
« 29 » апреля 2022 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		8 019 266	7 116 032
НДС, полученный от покупателей, в том числе по договору уступки права требования дебиторской задолженности		1 606 591	1 451 660
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		9 764	24 410
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		46 328	68 516
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		10 588	4 008
Прочие поступления		69 018	214 307
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)		(7 179 735)	(6 624 170)
НДС, оплаченный поставщикам		(1 589 139)	(1 469 856)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(138 617)	(162 395)
Платежи по страховым взносам		(41 556)	(45 555)
Благотворительность		-	(15 559)
Пени, штрафы, госпошлина		(36 287)	(44 794)
Вознаграждение Совету Директоров		(4 674)	(10 723)
Прочие платежи		(23 614)	(35 959)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		747 933	469 922
Проценты уплаченные		(71 562)	(108 642)
Налог на прибыль уплаченный		(96 628)	(48 572)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		579 743	312 708
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(48 863)	(45 418)
Поступления от реализации основных средств		1 292	667
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(47 571)	(44 751)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов	10	1 400 000	5 333 000
Погашение кредитов и займов	10	(1 975 000)	(5 258 000)
Выкуп собственных акций, нетто		-	(181)
Дивиденды, включая налог у источника		-	(98 344)
Погашение обязательств по аренде	10	(4 575)	(3 934)
Прочие		623	(1 258)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(578 952)	(28 717)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(46 780)	239 240
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	300 854	61 614
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	254 074	300 854

Белоусов М.Е.
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
« 29 » апреля 2022 года

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-10, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (Public Joint-stock Company «TNS energo Mari El», до 30 июня 2015 года - Открытое акционерное общество «Мариэнерго»), было образовано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения.

Переименование Общества в ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее – Общество) осуществлено в связи с вступлением в силу изменений в Гражданский кодекс РФ на основании Решения годового Общего собрания акционеров 20 мая 2015 года (Протокол № 19 от 22 мая 2015).

Общество зарегистрировано по адресу: 424019, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кырли, д.21 В.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны. Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Республики Марий Эл Российской Федерации. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

В состав Общества входят следующие территориальные представительства (все в пределах республики):

- Волжское представительство,
- Центральное представительство,
- Горномарийское представительство,
- Сернурское представительство,
- Городское представительство.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 2021 год Общество осуществило продажи в объеме 20,84% (1 851 228 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 2020 год Общество осуществило продажи в объеме 20,85% (1 701 263 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей.

Акции ПАО «ТНС энерго Марий Эл» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа».

1.2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Кроме того, в 2020-2021 годах мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля.

В последние несколько недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, снизив ее затем до 17%. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

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

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения Общества 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 Обществом.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

2.2. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.4. 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 данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрыта в следующем примечании:

- Примечание 6 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 20 – резервы и условные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлениями текущего года.

3.1. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи, выраженной в рублях на начало отчетного периода и рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой

стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.2. 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.

3.3. Финансовые инструменты

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.

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 долевых 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.

При первоначальном признании инвестиций в долевые 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 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.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию 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.

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 (например, добавление условия конвертации).

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

Финансовые обязательства

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

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения

процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

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

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

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

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 в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

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

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.

3.4. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года) включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

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 прибылей и убытков в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли и убытка за период. Арендные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудование	2-6 лет
Вычислительная и оргтехника	1-7 лет
Транспорт	1-7 лет
Прочие	1-7 лет

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

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.

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 ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Как правило, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Общество определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

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

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

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

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

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

Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды,

включая ИТ-оборудование. Общество признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

3.5. Нематериальные активы

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 прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах:

Программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

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

3.6. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется методом средневзвешенной стоимости, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой оценочную предполагаемую цену продажи за вычетом затрат на реализацию.

3.7. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности 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 три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

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 90 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 365 дней.

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).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

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 365 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно 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.

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.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени 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 составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, 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 изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.8. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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 премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества есть действующее правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности 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.

3.9. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

3.10. 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.

3.11. Компенсация потерь

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

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- нетто-величина прибыли или убытка от изменения стоимости финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

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.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не

является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

3.13. Прочие доходы и расходы

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 составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

3.14. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются 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.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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 которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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 суждения изменились.

3.15. 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. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций.

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 акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.16. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37).
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12).
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	105 182	274 265	830	10 318	1 697	392 292
Поступление	5 635	43 545	-	-	76	49 256
Выбытие	-	(3 642)	-	(1 398)	(194)	(5 234)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	110 817	314 168	830	8 920	1 579	436 314
Поступление	5 908	47 157	-	2 017	152	55 234
Выбытие	-	(132)	-	(1 360)	(181)	(1 673)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	116 725	361 193	830	9 577	1 550	489 874
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(16 110)	(58 893)	(507)	(7 574)	(1 125)	(84 209)
Амортизация за год	(5 560)	(50 828)	(274)	(933)	(237)	(57 832)
Выбытие	-	3 642	-	1 398	194	5 234
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(21 670)	(106 079)	(783)	(7 109)	(1 168)	(136 809)
Амортизация за год	(5 922)	(58 644)	(47)	(950)	(208)	(65 771)
Выбытие	-	132	-	1 360	174	1 666
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(27 591)	(164 590)	(830)	(6 699)	(1 202)	(200 913)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	89 072	215 372	323	2 744	572	308 083
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	89 147	208 089	49	1 811	411	299 507
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	89 134	196 603	-	2 878	348	288 962

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	102 210	153 315
Итого	102 210	153 315
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	1 215 666	1 347 659
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	38 239	30 208
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	5 461	-
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	88 910	202 026
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	358 108	267 513
Итого	1 706 384	1 847 406
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(320 721)	(323 119)
Авансы выданные	80 746	131 179
Авансы, выданные связанным сторонам	75 000	122 430
Авансы поставщикам	5 746	8 749
Итого	1 466 409	1 655 466

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее (за вычетом резерва под обесценение):

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	1 109 769	1 211 036
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	5 755	4 292
Итого	1 115 524	1 215 328

Движение оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаток на начало года	323 119	394 923
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	13 751	(66 975)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(16 149)	(4 829)
Остаток на конец года	320 721	323 119

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе прочей дебиторской задолженности связанных сторон отражена задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» со сроком погашения свыше одного года в сумме 102 210 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2019 года (31 декабря 2020 года: 153 315 тыс. руб.). Погашение этой задолженности будет осуществляться в соответствии с индивидуальным графиком оплаты до 2024 года. Проценты за пользование коммерческим кредитом начисляются по ставке 12%.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 18.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение и прочие налоги	1 266	831
Итого	1 266	831

7. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (6,64%), ПАО «ТНС энерго Кубань» (14,09%) и ПАО ГК «ТНС энерго» (0,3%) на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 года рыночная стоимость акций составила 734 726 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 639 550 тыс. рублей). Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	253 237	37 612
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	262 700
Денежные средства в кассе	837	542
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	254 074	300 854

Денежные средства Общества размещены в надежных банках с низким риском дефолта.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 2,5% до 5,3% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 18.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей по номинальной стоимости.

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 на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 774 091 тыс. рублей (не аудировано) и 343 371 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

В 2021 году была списана задолженность по невостребованным дивидендам на сумму 1 781 тыс. руб. (2020 год 1 808 тыс. руб.).

В 2021 году общим собранием акционеров Общества принято решение не распределять чистую прибыль, не выплачивать дивиденды по результатам 2020 финансового года. В 2020 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по итогам 2019 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,7547459 рублей на одну обыкновенную акцию.
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,7547459 рублей на одну привилегированную акцию.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2020 году в связи с принятием Общим собранием акционеров Общества решения об одобрении крупной сделки, на основании ст. 75 ФЗ «Об акционерных обществах» Общество осуществило выкуп собственных акций по требованию акционеров на общую сумму 181 тыс. рублей (15 783 шт. обыкновенных акций) с целью последующей продажи (в 2019 году на общую сумму 43 тыс. рублей (5 081 шт. обыкновенных акций)).

В мае 2021 года все выкупленные в 2019 и 2020 году акции на общую сумму 224 тыс. рублей (20 804 шт. обыкновенных акций) проданы за 279 тыс. рублей, задолженность погашена в 2021 году.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
<i>В тысячах акций</i>		
Акции на 1 января	132 479	132 495
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	12	(7)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря	132 491	132 488
	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	334 861	256 735
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	132 491	132 488
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,53	1,94

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО Банк ВТБ	Руб.	2022	11,7%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство сбытовых компаний Поручительство Д.А. Аржанова Залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» Залог акций сбытовых компаний Гарантия SunflakeLimited	250 000	325 000
Аренда	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	9 738	7 527
Итого по фиксированной процентной ставке					259 738	332 527
Минус:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке	Руб.	2022		Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство сбытовых компаний Поручительство Д.А. Аржанова Залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» Залог акций сбытовых компаний Гарантия SunflakeLimited	(250 000)	(325 000)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(2 869)	(4 141)
Итого долгосрочные кредиты и займы					6 869	3 386

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	2022	9,3%	Поручительство Аржанова Д.А. Поручительство ПАО ГК «ТНСэнерго»	-	400 000
ПАО Банк ВТБ	Руб.	2022	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А. Поручительство ПАО ГК «ТНСэнерго»	147 448	250 000
Задолженность по процентам по краткосрочным кредитам и займам					80	1 627
Плюс: Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке					250 000	325 000
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	2 869	4 141
Итого краткосрочные кредиты и займы					400 397	980 768

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость задолженности по кредитам и займам полученным приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных обязательств Общества по кредитам и займам отражена задолженность в размере 250 000 тыс. руб. по договору, в котором для каждой дочерней компании Группы ПАО «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго», далее Группа) предусмотрен индивидуальный кредитный лимит, а также по которому дочерние компании солидарно несут ответственность по этим обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий за 2021 год. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода ПАО «ТНС энерго Марий Эл» полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре.

До момента подписания данной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 18.

10.1. Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2021	984 154
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	1 400 000
Погашение кредитов и займов	(1 975 000)
Погашение обязательств по аренде	(4 575)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(579 575)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	650
Начислено процентов по кредитам и займам	73 874
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(71 562)
Прочие изменения	(275)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 687
Остаток на 31 декабря 2021	407 266

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	229 112	242 111
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	311 112	378 182
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	68 504	56 155
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	10 079	11 448
Кредиторская задолженность перед связанными сторонам	46 608	-
	665 415	687 896
Задолженность по оплате труда	35 923	40 061
Задолженность по выплате дивидендов	8	8
Прочая кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	9 022	7 768
	9 022	7 768
Авансы полученные	114 541	107 538
Итого	824 909	843 271

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 18.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	33 278	40 697
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	3 308	2 532
Налог на доходы физических лиц	420	-
Прочие налоги	332	123
Итого	37 338	43 352

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(80 386)	(49 310)
Отложенный налог на прибыль	14 163	(7 494)
Итого расход по налогу на прибыль	(66 223)	(56 804)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	%	Год, закончившийся 31 декабря 2020	%
Прибыль до налогообложения	401 084	100	313 539	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(64 173)	(16)	(50 166)	(16)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(2 050)	(1)	(6 638)	(2)
Итого расход по налогу на прибыль	(66 223)	(17)	(56 804)	(18)

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%.

В 2021 и 2020 годах в соответствии с Законом Республики Марий Эл ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, снижена до 16%. Данная льгота будет также действовать в период, когда ожидается реализация временных разниц по налогу на прибыль. Право на снижение ставки Общество получило в связи с инвестиционной деятельностью, связанной с установкой системы АСКУЭ.

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021	31 декабря 2021	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2021
Отложенные налоговые активы				
Товарно-материальные запасы	3	3	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	20 318	16 634	-	3 684
Кредиторская задолженность и авансы полученные	6 771	836	-	5 935
Резервы	4 321	(783)	-	5 104
Обязательства по аренде	1 558	354	-	1 204
Итого отложенные налоговые активы	32 971	17 044	-	15 927
Нетто	(32 971)	(17 044)	-	(15 927)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(10 987)	(2 472)	-	(8 515)
Нематериальные активы	(54)	(6)	-	(48)
Инвестиции	(31 122)	-	(15 228)	(15 894)
Кредиты и займы полученные	(408)	(408)	-	-
Товарно-материальные запасы	-	6	-	(6)
Итого отложенные налоговые обязательства	(42 571)	(2 880)	(15 228)	(24 463)
Нетто	32 971	17 044	-	15 927
Чистые отложенные налоговые обязательства	(9 601)	14 164	(15 228)	(8 535)

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2020
Отложенные налоговые активы				
Инвестиции	-	-	(817)	817
Дебиторская задолженность и авансы выданные	3 684	(3 443)	-	7 127
Кредиторская задолженность и авансы полученные	5 935	(962)	-	6 897
Резервы	5 104	(1 285)	-	6 389
Обязательства по аренде	1 204	(36)	-	1 240
Итого отложенные налоговые активы	15 927	(5 726)	(817)	22 470
Нетто	(15 927)	(9 306)	-	(6 621)
Чистые отложенные налоговые активы	-	(15 032)	(817)	15 849
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(8 515)	(1 894)	-	(6 621)
Нематериальные активы	(48)	(48)	-	-
Инвестиции	(15 894)	180	(16 074)	-
Товарно-материальные запасы	(6)	(6)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(24 463)	(1 767)	(16 074)	(6 621)
Нетто	15 927	9 306	-	6 621
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 535)	7 539	(16 074)	-

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	4 494 507	4 100 935
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	3 435 725	3 268 830
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	145 295	174 105
Управленческие услуги	165 865	70 891
Амортизация основных средств	65 771	57 832
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	39 759	42 962
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	20 838	22 992
Услуги по снятию показателей приборов учета	4 048	15 194
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	3 004	11 780
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	8 165	11 486
Почтовые расходы	8 797	10 915
Операционная аренда	8 199	8 354
Материальные затраты	9 217	6 790
Услуги связи и коммуникации	6 396	5 158
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	10 702	3 907
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	3 919	3 691
Услуги по ограничению режима энергопотребления	3 083	2 939
Амортизация нематериальных активов	2 508	2 460
Охрана	2 109	2 168
Командировочные и представительские расходы	464	965
Страхование	695	682
Налоги, кроме налога на прибыль	712	548
Прочие	1 732	6 471
Итого	8 441 510	7 832 055

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	60 613	60 583
Восстановление резервов при изменении оценок	9 672	4 937
Прочие	3 071	5 911
Итого	73 356	71 431

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы	54 642	48 157
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	17 225
Списание дебиторской задолженности, отраженной в предыдущих отчетных периодах, по решению суда	8 813	8 376
Прочие	7 496	16 884
Итого	70 951	90 642

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	10 588	4 008
Процентные доходы по договорам реструктуризации	33 096	45 385
Итого	43 684	49 393

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные расходы по банковским кредитам	73 874	112 026
Процентные расходы по аренде	650	464
Итого	74 524	112 490

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (валютный риск, процентный риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Общества имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Общества включают обязательства по кредитам и займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Общества. У Общества имеются различные финансовые активы, такие как финансовые вложения, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 487 873	1 677 602
Денежные средства и их эквиваленты	254 074	300 854
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевыми инструментами	734 726	639 550
Итого	2 476 673	2 618 006

Финансовые обязательства	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	397 528	976 627
Задолженность по аренде	9 738	7 527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	674 445	695 664
Итого	1 081 711	1 679 818

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже BBB - по оценке агентства Эксперт-РА.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к финансовым вложениям Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что компания-эмитент является контрагентом с положительной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность Общества может быть обеспечена поручительством (гарантией) третьих лиц.

Общество начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Общество не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Обществом в течение срока погашения дебиторской задолженности. Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы на коэффициент, который показывает улучшение платежной дисциплины потребителей и составляет 0,99 для всех категорий дебиторов. Кроме того, Общество провело анализ оплат в 2021 году по сравнению с 2020 годом и не выявило их существенного сокращения в условиях пандемии и ограничительных мер, потому дополнительных резервов не начислило.

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	832 472	38 122	135 121	447 535	211 694
менее месяца	218 267	-	17 323	200 341	602
от 1 до 3 месяцев	266 409	-	12 842	252 419	1 148
от 3 до 6 месяцев	26 835	-	8 028	17 122	1 685
от 6 до 12 месяцев	38 273	-	10 236	25 905	2 132
более 12 месяцев	426 338	8 783	32 538	308 892	76 125
Итого	1 808 594	46 905	216 088	1 252 214	293 386

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 556	-	602	823	131
менее месяца	777	-	449	224	104
от 1 до 3 месяцев	2 003	-	839	936	228
от 3 до 6 месяцев	2 933	-	884	1 675	374
от 6 до 12 месяцев	5 057	-	2 121	2 417	519
более 12 месяцев	308 395	415	20 309	217 914	69 757
Итого	320 721	415	25 204	223 989	71 113

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 240 190	30 229	127 193	846 200	236 568
менее месяца	45 872	-	17 111	27 074	1 687
от 1 до 3 месяцев	46 581	-	14 956	29 524	2 101
от 3 до 6 месяцев	37 802	-	12 264	22 332	3 206
от 6 до 12 месяцев	69 868	-	15 616	46 200	8 052
более 12 месяцев	542 591	24 550	37 474	387 587	92 980
Итого	1 982 904	54 779	224 614	1 358 917	344 594

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	23 183	-	18 612	4 410	161
менее месяца	1 577	-	59	1 176	342
от 1 до 3 месяцев	2 788	-	336	1 571	881
от 3 до 6 месяцев	3 444	-	406	2 187	851
от 6 до 12 месяцев	9 878	-	606	6 150	3 122
более 12 месяцев	282 249	-	23 152	189 263	69 834
Итого	323 119	-	43 171	204 757	75 191

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На отчетную дату ключевая ставка установлена на уровне 8,5 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной финансовой отчетности в составе прочих доходов в момент их начисления, поскольку Общество полагает, что существует очень высокая вероятность их погашения контрагентами.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 1 740 792 тыс. рублей и 1 978 456 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

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 установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных 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.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Аренда	9 738	9 738	2 869	6 869
Задолженность по кредитам и займам	397 528	414 771	414 771	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	674 445	674 445	674 445	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 261 358	1 261 358	-
Итого	1 081 710	2 360 312	2 353 443	6 869

Выданные поручительства в обеспечение исполнения обязательств за связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 1 261 358 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 1 792 879 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность по полученным кредитам совместно с другими дочерними компаниями Группы, см. Примечание 10.

По состоянию на 31 декабря 2021 года нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий за 2021 год. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода ПАО «ТНС энерго Марий Эл» полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств ПАО «ТНС энерго Марий Эл» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств и планов рефинансирования.

В 2017 году Общество выдало Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала.

Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 1 095 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком: 1 412 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Аренда	7 527	7 527	4 141	3 386
Задолженность по кредитам и займам	976 627	1 035 241	1 021 954	13 287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	695 664	695 664	695 664	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 792 879	1 792 879	-
Итого	1 679 818	3 531 311	3 514 638	16 673

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществу не было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

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

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

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

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.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Общество может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Общество может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

31 декабря 2021	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	365 193	429 212
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	365 193	429 212
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(58 070)	(58 070)
Нетто-сумма	307 123	371 142

31 декабря 2020	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	170 852	438 486
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	170 852	438 486
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(16 326)	(16 326)
Нетто-сумма	154 526	422 160

В течение 2021 года был произведен взаимозачет с третьими лицами на сумму 1 173 498 тыс. рублей с НДС (2020 год: 1 115 432 тыс. рублей с НДС).

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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.

Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал

акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Вся хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Общества. Общество, как и любой другой субъект хозяйствования в России несет серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Общества периодически может подвергаться влиянию политических, правовых и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Общества в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и подходов к толкованию налогового законодательства судебными органами.

В последнее время правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Также, российские налоговые органы могут пересматривать налоговые последствия сделок, утверждая, что налоговая выгода была получена в результате операций, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера). Существует обширная практика применения российскими налоговыми органами и судами концепции "необоснованной налоговой выгоды", установленной Постановлением № 53 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей финансовой отчетности.

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 7 332 тыс. рублей.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2015-2016 года, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по акту налоговой проверки по налогу на прибыль составили 21 087 тыс. рублей, по НДС – 18 978 тыс. рублей, пени и штрафы – 8 552 тыс. рублей.

В настоящее время Общество доначислило налоги по указанным выше решениям налогового органа в полном объеме за 2014-2016 года.

Аналогичные услуги также оказывались материнской компанией в 2017 году. Соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за этот период. Общество провело экспертизу и полагает, что потенциальный риск доначислений за 2017 год может составлять 4 772 тыс. рублей. Общество подало уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость за 2017 год в 2019 году и отразило сумму доначислений в отчетности 2019 года.

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующий налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 31 декабря 2021 года.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). 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. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества.

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.

Общество заключает контракты по страхованию части основных средств, в основном, недвижимости и транспортных средств. Таким образом, практически все объекты, относящиеся к группе «Здания и сооружения» и группе «Транспортные средства» застрахованы от ущерба и полной утраты.

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.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

Общество считает, что заключенные им договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Общество отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Общества потребуются выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

Политика Общества предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество имеет поручительства, полученные от связанных сторон Общества в качестве обеспечений исполнения обязательств по кредитным договорам.

Резервы

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаток на начало года	31 900	39 930
Начисление резерва	35 884	38 831
Восстановление резерва при изменении оценок	(9 672)	(4 937)
Использование резерва	(28 296)	(41 924)
Остаток на конец года	29 816	31 900

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 29 816 тыс. рублей и 31 900 тыс. рублей соответственно.

21. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствуют.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Как указано в Примечании 1, Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 32 056 тыс. рублей и 67 839 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

В течение 2020-2021 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Общества представлена ниже:

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Финансовые расходы	(3 859)	-

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на Общество

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	8 945	-
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	44 616	-
Итого	53 561	-
Операционные расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(325 737)	-
Итого	(325 737)	-
Доходы (прочее)	1 321	-
Расходы (прочее)	(1 256)	-
Получение кредитов	1 400 000	-
Погашение кредитов	(1 575 000)	-
Начислено процентов по кредитам	(64 220)	-
Погашение процентов по кредитам	(64 140)	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	-
Резерв предстоящих расходов	(872)	-
Задолженность по кредитам полученным	(397 448)	-
Задолженность по % по кредитам полученным	(80)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(323 791)	-

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

В 2021 году в результате изменения состава акционеров ПАО ГК «ТНС энерго» два акционера, находящиеся под контролем Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее Агентство), получили в совокупности более 20% акций материнской компании Группы. Данное обстоятельство позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества с декабря 2021 года. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Общество ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности

Общество ведет операции с прочими предприятиями (за исключением раскрытых выше), связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях:

<i>Операции</i>	31 декабря 2021
Приобретение электроэнергии (мощности)	19,26%
Сальдо расчетов	31 декабря 2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	33,49%

Эти операции являются частью обычной деятельности Общества и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Обществе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством.

Операции с материнской компанией

В 2020-2021 годах займы материнской компании не выдавались. Суммы начисленных дивидендов за текущий и прошлый периоды указаны в отчете об изменениях в собственном капитале, оплаты – в отчете о движении денежных средств.

Все перечисленные виды расчетов с материнской компанией подлежат погашению денежными средствами и ничем не обеспечены.

Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы за услуги управления	-	72 430
Авансы за электроэнергию	75 000	50 000
Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность материнской компании	187 674	227 575
Кредиторская задолженность	(46 608)	
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	(2 877)	(43)
Поручительства выданные	1 261 357	1 792 879

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Операции		
Услуги по управлению (приобретение)	(165 865)	(73 150)
Процентные доходы от материнской компании	22 212	28 338
Прочие доходы от материнской компании	2 281	2 257
Прочие расходы от материнской компании	(465)	(413)

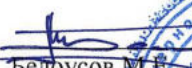
Эти операции являются частью обычной деятельности Общества и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Обществе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, оценку влияния см. в Примечании 1.2.


 Белоусов М.Е.
 Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»


 Шакирова А.И.
 Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
 « 29 » апреля 2022 года