

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
«Пермэнергосбыт» в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» (ОГРН 1055902200353,) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам.

Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки от продажи электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от продажи электроэнергии и мощности, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по продаже электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии

Мы проанализировали информацию о выручке от продажи электроэнергии и мощности, раскрытую в пункте 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проанализировали информацию о дебиторской задолженности, раскрытую в пункте 9 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Пермэнергосбыт» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Пермэнергосбыт» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания по аудиту (руководитель аудита),
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000415 от 06.03.2013 г.,
член СРО Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 21606012854)

А. Г. Костерин

Руководитель аудиторской организации,
(квалификационный аттестат аудитора в области общего
аудита от 12 ноября 2003 г. № К 007942, выданный на
неограниченный срок)
член СРО Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 21606012900)



Б.Л. Южанинов

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ЮКЕЙ-Аудит»,
ОГРН 1155958066175,
614000, Пермь, улица Советская, дом 67,
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11506036983

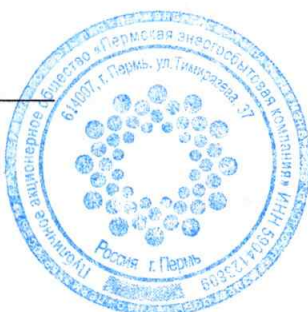
«26» апреля 2022 года

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	561 233	559 769
Инвестиционное имущество	5	17 201	18 670
Нематериальные активы	6	143 896	79 587
Отложенные налоговые активы	21	250 661	262 678
Итого внеоборотные активы		972 991	920 704
Оборотные активы			
Запасы	7	109 744	78 027
Дебиторская задолженность	8	4 285 639	3 893 610
Авансы выданные		18 993	13 174
Текущие финансовые активы	9	7 006	6 660
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 120 339	1 859 675
Итого оборотные активы		6 541 721	5 851 146
Итого активы		7 514 712	6 771 850
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	154 584	154 584
Нераспределенная прибыль		2 180 818	1 808 882
Итого капитал		2 335 402	1 963 466
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде		10 139	13 717
Отложенные налоговые обязательства	21	67 413	70 017
Итого долгосрочные обязательства		77 552	83 734
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	3 979 066	3 490 750
Авансы полученные		818 853	861 045
Расчеты по налогам и сборам	13	199 621	217 866
Обязательства по налогу на прибыль		30 245	15 178
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		4 324	2 948
Оценочные обязательства	14	69 649	136 863
Итого текущие обязательства		5 101 758	4 724 650
Итого обязательства		5 179 310	4 808 384
Итого капитал и обязательства		7 514 712	6 771 850

Генеральный директор
 Щершаков И.В.

«26» апреля 2022г.



Главный бухгалтер
 Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
 финансовой отчетности

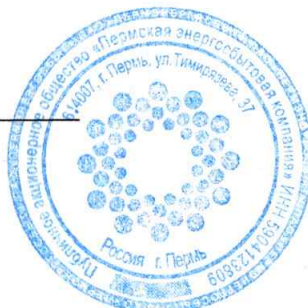
Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2021	2020
Выручка от реализации	15	44 142 520	40 539 598
Себестоимость реализации	16	(41 358 846)	(37 924 608)
Валовая прибыль		2 783 674	2 614 990
Общие, коммерческие и административные расходы	17	(1 491 387)	(1 388 061)
Прочие операционные доходы	18	316 879	347 690
Прочие операционные расходы	19	(480 725)	(569 292)
Прибыль от операционной деятельности		1 128 441	1 005 327
Финансовые доходы	20	88 357	47 654
Финансовые расходы	20	(1 297)	(1 578)
Прибыль до налогообложения		1 215 501	1 051 403
Налог на прибыль	21	(252 837)	(313 555)
Чистая прибыль		962 664	737 848
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании		962 664	737 848
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	22	20	16
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт		36 210 960	36 210 960

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26» апреля 2022г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

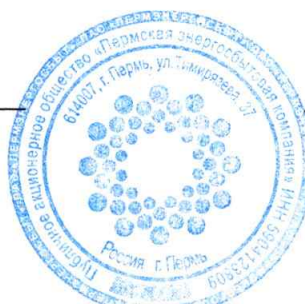
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

	2021	2020
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	43 930 812	41 999 499
Денежные поступления от арендных платежей	3 171	3 359
Прочие поступления	8 498 914	6 546 736
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(45 150 113)	(41 761 600)
Денежные платежи по оплате труда	(1 155 882)	(1 152 852)
Денежные выплаты по процентным расходам	-	-
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(232 874)	(271 889)
Прочие денежные выплаты	(4 772 856)	(3 880 785)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 121 172	1 482 468
Инвестиционная деятельность		
Денежные поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	6 187	6 031
Денежные поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	5 387	24 245
Проценты полученные		
Чистые поступления от возврата банковских депозитов		
Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(148 809)	(134 317)
Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(145 822)	(76 643)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(283 057)	(180 684)
Финансовая деятельность		
Поступления кредитов и займов		
Возврат кредитов и займов		
Дивиденды выплаченные	(571 249)	(534 904)
Платежи по долгосрочным договорам аренды	(6 202)	(4 882)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(577 451)	(539 786)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	260 664	761 998
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	1 859 675	1 097 677
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	2 120 339	1 859 675

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26 » апреля 2022г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

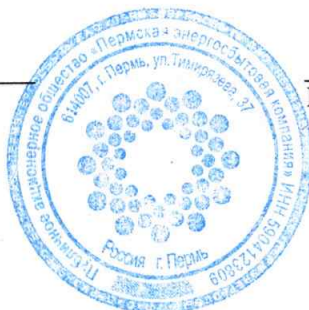
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря
2021 года (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020		154 584	1 624 858	1 779 442
Итого совокупный доход за 2020 год, в т.ч.				
<i>чистая прибыль за 2020г.</i>			737 848	737 848
<i>прочий совокупный доход</i>			-	-
Дивиденды акционерам	11		(553 824)	(553 824)
Остаток на 31 декабря 2020		154 584	1 808 882	1 963 466
Итого совокупный доход за 2021 год, в т.ч.				
<i>чистая прибыль за 2021г.</i>			962 664	962 664
<i>прочий совокупный доход</i>			-	-
Дивиденды акционерам	11		(590 728)	(590 728)
Остаток на 31 декабря 2021		154 584	2 180 818	2 335 402

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26» апреля 2022г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ПАО «Пермэнергосбыт» (далее – «Компания», «Общество») зарегистрирована в г. Перми в 2005 году. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 23) совместно именуется Группа. Компания является Гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Пермского края, субъектом оптового рынка электроэнергетики и мощности.

Фактический и юридический адрес Компании: 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, д. 37.

Основными видами деятельности Группы являются:

- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов - покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- реализация электротехнических товаров и товаров для дома;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Списочная численность персонала Группы на 31 декабря 2021 года составила 1 448 человек (31 декабря 2020 года составила 1 556 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 года состав акционеров Группы был следующим:

Наименование	Количество обыкновенных акций (шт.)	Количество привилегированных акций (шт.)	Всего акций (шт.)	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосующих акций (%)	Тыс. руб.
1. Юридические лица (счетов 25), в том числе:						
Номинальные держатели (счетов: 1)	17 086 650	9 059 192	26 145 842	54,97	47,19	84 974
2. Физические лица (счетов: 3 801)	17 076 613	9 017 467	26 094 080	54,86	47,16	84 806
3. Акции в общей долевой собственности (счетов: 62)	10 029	37 685	47 714	0,10	0,02	155
Итого (счетов: 3 888)	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100,00	100,00	154 584

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года состав акционеров Группы был следующим:

Наименование	Количество обыкновенны х акций (шт.)	Количество привилегирова нных акций (шт.)	Всего акций (шт.)	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосую щих акций (%)	Тыс. руб.
1.Номинальны е держатели (счетов: 1)	15 079 100	8 990 794	24 069 894	50,6	41,64	78 227
2.Юридически е лица (счетов: 24)	10 037	41 725	51 762	0,11	0,03	168
3.Физические лица (счетов: 3 899)	21 121 823	2 320 981	23 442 804	49,29	58,33	76 189
Итого (счетов: 3 924)	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100,00	100,00	154 584

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

- представительство, расположенное в г. Москва;
- территориально обособленные структурные подразделения в Пермском крае, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса (Центральное отделение, Мотовилихинское отделение, Закамское отделение, Южное отделение, Северное отделение, Кунгурское отделение, Восточное отделение, Западное отделение).

Условия осуществления хозяйственной деятельности

В Российской Федерации наблюдались значительные экономико-политические изменения, которые оказывали и могут оказывать влияние на деятельность компаний Группы.

Введение новых положений и изменения в законодательство Российской Федерации, колебания обменных курсов, спад деловой активности могут создавать дополнительные риски для операционной деятельности корпоративного сектора.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости (фактическим затратам).

ПАО «Пермэнергосбыт» и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения РФ.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены и измерялись в тысячах российских рублях, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

Признание отложенных налоговых активов.

Руководство производит оценку отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и определяет признаваемую в отчетности сумму исходя из возможности реализации соответствующих налоговых вычетов. При определении будущих налогооблагаемых доходов и суммы возможных будущих налоговых вычетов руководство применяет свои суждения и оценки, основываясь на анализе налогооблагаемых доходов прошлых периодов с учетом ожиданий будущих доходов, которые были бы разумны в сложившихся обстоятельствах.

Обесценение нефинансовых активов.

Руководство оценивает наличие индикаторов возможного обесценения всех нефинансовых активов на каждую отчетную дату на основе анализа событий и условий, которые могут свидетельствовать о том, что балансовая стоимость активов может стать невозмещаемой. Такими индикаторами могут быть изменения бизнес-планов Группы, изменения цен на товары, которые могут привести к убыточной деятельности, изменения в номенклатуре товаров. Нефинансовые активы тестируются на обесценение в том случае, если существуют индикаторы, свидетельствующие о невозможности возмещения стоимости. Когда производится оценка ценности использования, руководство рассчитывает ожидаемые потоки денежных средств от использования активов или единицы, генерирующей денежные средства, с учетом соответствующей ставки дисконтирования с тем, чтобы определить текущую временную стоимость денежных потоков.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нерезализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Основные средства

Основные средства учитываются первоначальной стоимости приобретения или сооружения, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Объекты незавершенного строительства отражаются по стоимости фактически осуществленных на отчетную дату затрат, износ по объектам незавершенного строительства не начисляется.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока их использования. Сроки полезного использования для групп объектов основных средств применяемые в 2021 и 2020 годах представлены ниже:

Группы основных средств

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10 - 60
Машины и оборудование	2 - 15
Транспортные средства	3 - 8
Прочие основные средства	2 - 10

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о совокупных доходах.

Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по первоначальной стоимости и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционной недвижимости. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Износ инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока использования. Срок полезного использования для инвестиционного имущества, применяемый в 2021 и 2020 годах составляет 35 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, имеющие определенный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом на протяжении срока полезного использования нематериального актива и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 1 года до 5 лет.

Нематериальные активы по концессионным соглашениям

Группа признает нематериальный актив, возникающий в результате заключения концессионного соглашения на предоставление услуг, в случае наличия права на взимание платы за использование концессионной инфраструктуры, полученного в обмен на взятые на себя обязательства по реконструкции и модернизации объекта инфраструктуры. Нематериальный актив представляет право на вознаграждение за обеспечение строительства, реконструкции, модернизации. Нематериальный актив по концессионному соглашению при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости предоставленных услуг или по фактическим затратам, если справедливую стоимость услуг определить затруднительно

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по стоимости признания, включающей в себя капитализированные проценты по займам, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы по концессионным соглашениям (продолжение)

Начисление амортизации по нематериальному активу начинается с момента готовности к эксплуатации активов, созданных в ходе строительства, реконструкции, модернизации.

Оценочный срок полезного использования нематериального актива по концессионному соглашению на предоставление услуг представляет собой период до окончания концессии, в течение которого Группа может взимать плату за использование инфраструктуры.

Аренда

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости. Группа амортизирует актив в форме права пользования линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев).

Обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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, Группа определила, 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.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин — по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования.

При производстве в себестоимость товаров и стоимость незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов (за исключением административных и расходов на сбыт) при обычном уровне загрузке производственных мощностей.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода,
- и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа 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 историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию. Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

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 Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев от даты приобретения.

Капитал

Акционерный капитал Группы складывается из взносов акционеров. Увеличение или уменьшение объявленного акционерного капитала осуществляется по решению собрания акционеров Группы, после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств. Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа уплачивает обязательные взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Группы по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Помимо обязательных взносов, Группа уплачивает дополнительно фиксированные взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики. Данный пенсионный план соответствует определению плана с установленными взносами. Обязательства по плану определяются в соответствии с утвержденной Группой Программой негосударственного пенсионного обеспечения работников и признаются в качестве расхода текущего периода.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая оценка активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Возмещаемая стоимость – это наибольшая величина из двух значений: чистой продажной цены актива или ценности использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует за счет своего постоянного использования притока денежных средств, который независим от тех, что генерируются другими активами или группой активов. В этом случае возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Резервы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется, исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

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

Выручка от продажи электрической энергии и мощности отражается в момент поставки электроэнергии и мощности потребителям.

Выручка от оказания агентских услуг, услуг по диагностике и проверке средств измерений и учета электрической энергии и прочих аналогичных услуг, признается в том периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на протяжении всего срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают расходы на выплату процентов по кредитам и займам, процентный доход по финансовым вложениям, дивиденды полученные, прибыль и убытки от переоценки и выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для перепродажи.

Все проценты и затраты, связанные с заемными средствами, списываются в расходы в том периоде, когда они возникали, как часть чистых затрат на финансирование.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Валютные операции учитываются в функциональной валюте Группы с использованием курса валюты на дату проведения операции. Операции в иностранной валюте, осуществляемые

Группой, переводятся в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в отчете о совокупном доходе. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Группа может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

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

Применение новых стандартов МСФО

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и разъяснениям, выпущенные Советом, которые вступают в силу в течение годового периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Их принятие не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, указанные в настоящей финансовой отчетности.

1. *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года».*

В 2020 году Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривала освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021г, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021г и после этой даты.

2. *Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (IBOR), Этап 2.*

Совет по МСФО предпринял двухэтапный проект, в рамках которого рассматривается вопрос о том, освобождение от каких требований МСФО (при наличии таковых) следует предусмотреть в результате реформы. Этап 1 предусматривал временное освобождение от применения некоторых требований к учету хеджирования в отношениях, подверженных неопределенности. Этап 2 Поправок, выпущенных 27 августа 2020 года, покрывает вопросы, возникающие в результате реализации реформы, включая замену одной базовой ставки другой, альтернативной ставкой.

Согласно поправкам Этапа 2, организация должна перспективно прекратить применение освобождения по Этапу 1 к компонентам риска, не установленным договором, когда изменения вносятся в компонент риска, не установленный договором, или когда прекращаются отношения хеджирования, в зависимости от того, что произойдет раньше.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов МСФО (продолжение)

3. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Отнесение обязательств к категории краткосрочных или долгосрочных».

Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправку следует применять ретроспективно к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

4. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – Доход, полученный до начала целевого использования.

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Одним из видов таких затрат являются затраты на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо доходы, полученные от продажи объектов, произведенных в тот момент, когда организация готовит данный актив к предполагаемому использованию (например доходы от продажи образцов, произведенных в процессе испытания станка, проводимого для того, чтобы удостовериться в его надлежащем функционировании). Доходы от продажи таких образцов, вместе с затратами на их производство, теперь признаются в составе прибыли или убытка. Согласно этой поправке, организации должны отдельно раскрывать суммы доходов и затрат, относящихся к произведенным объектам, которые не являются результатом обычной деятельности такой организации. Кроме того, организация должна раскрыть строку отчета о совокупном доходе, в которую включены такие доходы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» – Обременительные договоры – Затраты, понесенные при исполнении договора.

Согласно определению МСФО (IAS) 37, обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по этому договору. Неизбежные затраты представляют собой наименьшую из двух величин: чистой стоимости выхода из договора или затрат на исполнение договора. В поправке дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», ссылка на Концептуальные основы.

Совет по МСФО обновил МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», включив в него ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, Совет добавил в МСФО (IFRS) 3 новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна обращаться к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов МСФО (продолжение)

Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Таким образом, сразу же после приобретения бизнеса организация должна была бы прекратить признание таких активов и признать доход, не представляющий собой экономическую выгоду.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Поправка предусматривает раскрытие существенной информации об учетной политике
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IFRS) 37 «резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сору- жения	Машины и обо- рудование	Транс- портные средства	Прочие ОС	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	99 472	466 621	202 949	71 268	19 183	10 463	869 956
Поступление		14 924	44 796	5 982	135	11 254	77 091
Выбытие	(3223)	(9 165)	(366)	(1 759)	(105)	(11 261)	(25 879)
На 31 декабря 2020 г.	96 249	472 380	247 379	75 491	19 213	10 456	921 168
Поступление		1 582	46 756	8 286	676	23 767	81 067
Поступление по IFRS 16 Активы		2 154					2 154
Выбытие	(816)	(1 760)	(2 235)	(5 176)	(2 579)	(20 652)	(33 218)
На 31 декабря 2021 г.	95 433	474 356	291 900	78 601	17 310	13 571	971 171
Накопленный износ							
На 1 января 2020 г.	-	(114086)	(121 386)	(54 329)	(17 605)	-	(307 406)
Начисленный износ за год		(13 880)	(30 853)	(7 821)	(986)		(53 540)
IFRS 16 Активы		(4 369)					(4 369)
Износ по выбывшим объектам		1 707	345	1 759	105		3 916
На 31 декабря 2020 г.		(130628)	(151 894)	(60 391)	(18 486)		(361 399)
Начисленный износ за год		(11 878)	(33 808)	(8 111)	(777)		(54 574)
IFRS 16 Активы		(4 522)					
Износ по выбывшим объектам		570	2 232	5 176	2 579		10 557
На 31 декабря 2021 г.		(146 458)	(183 470)	(63 326)	(16 684)		(409 938)
Остаточная стоимость							
на 1 января 2020 г.	99 472	352 535	81 563	16 939	1 579	10 463	562 550
на 31 декабря 2020 г.	96 249	341 752	95 485	15 100	727	10 456	559 769
на 31 декабря 2021 г.	95 433	327 898	108 430	15 275	626	13 571	561 233

Износ по основным средствам включен в общие, административные, коммерческие и прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении основных средств, в том числе по заложенным операциям.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Активы в форме права пользования

В состав основных средств включены активы в форме права пользования, относящиеся к долгосрочным договорам аренды на нежилые помещения.

Изменения активов в форме права пользования представлено в таблице ниже:

	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 01.01.2020г.	23 627	23 627
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31.12.2020г.	23 627	23 627
Поступление	2 154	2 154
Выбытие	-	-
На 31.12.2021г.	25 781	25 781
Амортизация:		
На 01.01.2020г.	(8 279)	(8 279)
Начисленный износ	(4 369)	(4 369)
Износ по выбывшим объектам	-	-
На 31.12.2020г.	(8 279)	(8 279)
Начисленный износ	(4 522)	(4 522)
Износ по выбывшим объектам	-	-
На 31.12.2021г.	(12 801)	(12 801)
Остаточная стоимость на 01.01.2020г.	19 717	19 717
Остаточная стоимость на 31.12.2020г.	15 348	15 348
Остаточная стоимость на 31.12.2021г.	12 980	12 980

По состоянию на 31.12.2021г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 12 980 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 15 348 тыс.руб.).

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 2021 года Группа отразила 4 522 тыс.руб. в составе амортизации и 1 297 тыс.руб. в составе расходов в виде процентов в отношении аренды, учтенной в соответствии с МСФО (IFRS) 16. (за 2020 год – 4 369 тыс.руб. и 1 578 тыс.руб. соответственно).

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2020 года	20 720
Поступление	2 472
Выбытие	-
На 31 декабря 2020 года	23 192
Поступление	114
Выбытие	(151)
На 31 декабря 2021 года	23 155
Накопленный износ	
На 01 января 2020 года	(2 920)
Начисленный износ за год	(1 602)
Износ по выбывшим объектам	-
На 31 декабря 2020 года	(4 522)
Начисленный износ за год	(1 583)
Износ по выбывшим объектам	151
На 31 декабря 2021 года	(5 954)
Остаточная стоимость	
На 01 января 2020	17 800
На 31 декабря 2020	18 670
На 31 декабря 2021	17 201

Износ по инвестиционному имуществу включен в прочие операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За 2021 год получены доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества в сумме 1 683 тыс. руб. (2020. – 1 708 тыс. руб.). Сумма дохода от аренды включена в состав прочих операционных доходов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право на возмещение, полученное по концессионным договорам	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	10 000	7 068	4 441	21 509
Поступление	55 047	12 234	5 068	72 349
Выбытие		(4 771)	(2 668)	(7 439)
На 31 декабря 2020 г.	65 047	14 531	6 841	86 419
Поступление	61 719	12 483	5 574	79 776
Выбытие		(11 503)	(4 476)	(15 979)
На 31 декабря 2021 г.	126 766	15 511	7 939	150 216
Амортизация				
На 1 января 2020 г.		(1 585)	(1 818)	(3 403)
Начислено за год амортизации		(5 820)	(5 048)	(10 868)
Выбытие		4 771	2 668	7 439
На 31 декабря 2020 г.		(2 634)	(4 198)	(6 832)
Начислено за год амортизации		(11 215)	(4 252)	(15 467)
Выбытие		11 503	4 476	15 979
На 31 декабря 2021 г.		(2 346)	(3 974)	(6 320)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 г.	10 000	5 483	2 623	18 106
На 31 декабря 2020 г.	65 047	11 897	2 643	79 587
На 31 декабря 2021 г.	126 766	13 165	3 965	143 896

Амортизационные отчисления включены в общие, административные, коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

Дочерняя компания Группы заключила в 2019 году договоры концессии с муниципальными образованиями Пермского края на предоставление услуг по реконструкции и модернизации в отношении муниципального имущества: котельных, тепловых пунктов, сетей теплоснабжения и горячего водоснабжения, а также обеспечению потребителей теплом и горячей водой на период действия договора концессии.

При этом Группа получает права на взимание платы с потребителей тепловой энергии и горячего водоснабжения. Тарифы и перечень услуг, предоставляемых Группой контролируется концедентом.

Концессионные соглашения заключены на сроки от 5 до 10 лет.

Передача объектов инфраструктуры по окончании срока действия концессии осуществляется без дополнительных платежей со стороны концедента.

Группа не признает финансовый актив по данным концессионным соглашениям, поскольку не гарантируется поступление денежных средств и иных финансовых активов.

На 31.12.2021 и 31.12.2020 амортизация права на возмещение, полученного по концессионным договорам не начислялась, так как улучшения концессионного имущества не готовы к эксплуатации.

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	15 189	38 000
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	94 555	40 027
Итого	109 744	78 027

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении запасов, в том числе по залоговым операциям.

Сырье, расходные материалы, товары, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2021 году 14 100 254 тыс. руб. (2020 году 12 121 269 тыс. руб.)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Краткосрочная:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 030 758	5 799 869
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(1 945 834)	(2 068 940)
Текущие налоговые активы	13 935	11 677
в том числе:		
НДФЛ	29	1
НДС	8 436	9 636
Налог на прибыль	4 693	751
Налог на дивиденды	728	895
Прочие налоги	49	394
Социальное страхование и обеспечение	-	1 166
Прочая дебиторская задолженность	369 958	404 712
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(183 178)	(254 874)
Итого	<u>4 285 639</u>	<u>3 893 610</u>

Суммы НДС, подлежащие вычету, представляют собой невозмещенные из бюджета суммами, которые Группа ожидает к получению в виду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности было следующим:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Непросроченная	2 816 046	2 655 844
Просроченная до 30 дней	734 326	407 002
в т.ч. необесцененная	712 867	397 034
Просроченная от 31 до 120 дней	418 597	416 264
в т.ч. необесцененная	404 454	390 116
Просроченная более чем на 120 дней	2 061 789	2 320 759
в т.ч. необесцененная	151 556	287 934
Итого	<u>6 030 758</u>	<u>5 799 869</u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В течение года произошли следующие изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки :

	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
Сальдо на 1 января 2020	2 013 280	227 490	2 240 770
Расходы на создание резерва	1 012 304	62 888	1 075 192
Восстановление резерва	(782 720)	(29 046)	(811 766)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(173 924)	(6 458)	(180 382)
Сальдо на 31 декабря 2020	2 068 940	254 874	2 323 814
Расходы на создание резерва	710 336	22 234	732 570
Восстановление резерва	(448 314)	(38 746)	(487 060)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(385 128)	(55 184)	(440 312)
Сальдо на 31 декабря 2021	1 945 834	183 178	2 129 012

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 27.

9. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых активов отражены выданные займы сторонним организациям

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в банке	2 113 288	1 854 382
Денежные средства в кассе	7 051	5 293
Всего денежных средств и их эквивалентов	2 120 339	1 859 675

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций типа А и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно законодательству, распределению подлежит чистая прибыль.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 852 770	3 349 932
Задолженность перед персоналом	32 486	35 575
Начисленные обязательства на выплату будущих вознаграждений персоналу	73 299	78 354
Расчеты с учредителями	18 868	16 386
Прочие обязательства	1 643	10 503
Итого	3 979 066	3 490 750

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, которая равна ее справедливой стоимости.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на доходы физических лиц	7 831	7 885
Налог на имущество	3 910	1 663
НДС	159 571	183 280
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	27 800	24 716
Прочие	509	322
Итого	199 621	217 866

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создает резервы под предполагаемые оценочные обязательства под судебные дела. В течение года произошло следующее движение в резерве под судебные разбирательства:

	Резерв под судебные разбирательства
Сальдо на 1 января 2020	146 988
Создание условного оценочного обязательства	52 207
Использование резерва	(62 332)
Сальдо на 31 декабря 2020	136 863
Создание условного оценочного обязательства	26 631
Восстановление резерва	(48 837)
Использование резерва	(45 008)
Сальдо на 31 декабря 2021	69 649

15. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Группы представлена ниже:

	2021	2020
Электроэнергия розница	43 054 078	39 600 942
Электроэнергия опт	172 109	130 678
Доходы от прочей деятельности	916 333	807 978
Итого	44 142 520	40 539 598

По строке доходы от прочей деятельности отражена выручка от обследования систем энергоснабжения, продажи приборов учета, расчет стоимости услуг ЖКХ, услуги агента и прочие платные услуги.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021	2020
Приобретенная электроэнергия	13 689 247	11 759 232
Мощность	12 174 741	12 254 700
Услуги сетевой компании по передаче э/э	14 806 663	13 282 861
Покупные товары	619 176	555 798
Прочие расходы	69 019	72 017
Итого	41 358 846	37 924 608

17. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Затраты на оплату труда	1 030 896	1 020 300
в том числе:		
Расходы на оплату труда	806 226	799 617
Отчисления на социальные нужды	224 663	220 676
Страхование гражданской ответственности директоров, должностных лиц и членов СД	7	7
Расходы на аренду	21 559	20 939
Амортизация основных средств и НМА	50 476	52 625
Расходы на материалы	43 136	16 253
Коммунальные услуги	13 263	11 777
Ремонт и техобслуживание	45 183	35 046
Охрана	18 858	18 240
Расходы на рекламу	2 801	4 879
Типографские расходы	55 535	43 586
Налоги (налог на имущество, прочие налоги)	9 855	8 144
Расчетно-кассовое обслуживание	11 249	11 532
Услуги связи	30 508	28 609
Командировочные расходы	926	436
Транспортные расходы	18 072	15 729
Консультационно-информационная поддержка программных продуктов	10 345	9 048
Энергоаудит	-	-
Установка, замена энергосберегающего оборудования	21 783	2 827
Услуги по обеспечению системной надежности	25 353	11 813
Посреднические услуги	56 842	55 616
Страхование	18 843	15 581
Обучение персонала	2 604	2 572
Прочие расходы	3 300	2 509
Итого	1 491 387	1 388 061

По строке прочие расходы отражены расходы по охране труда, комиссионное вознаграждение и прочие расходы.

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Доходы от выбытия внеоборотных активов	4 341	5 082
Штрафы, пени, полученные по контрактам	194 917	260 427
Доходы от выбытия прочих активов	1 067	8 910
Списание обязательств кредиторов	30 596	5 973
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 495	6 283
Доходы от восстановления резерва по сомнительным дебиторам	-	-
Доходы от возмещения ущерба	1 630	737
Возврат госпошлины	23 618	21 682
Прочие доходы	58 215	38 596
Итого	316 879	347 690

По строке штрафы, полученные по контрактам, отражены штрафы за недопоставленную мощность, штрафные санкции за отклонение от договорных величин и проценты, начисленные за неисполнение денежных обязательств.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Списание дебиторской задолженности	5 392	964
Износ основных средств и инвестиционного имущества	4 510	3 738
Списание ОС	2 056	10 361
Расходы по продаже прочего имущества	-	158
Прибыль/убыток от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности и от восстановления резерва	245 510	263 427
Невозмещенный НДС	170	559
Расходы на мероприятия культурно-массового характера	5 429	1 368
Расходы на благотворительность	137 487	135 112
Взносы в некоммерческие организации	6 529	7 696
Судебные издержки	24 683	30 305
Пени, штрафы, неустойки, признанные по решению суда	2 650	507
Расходы от сдачи имущества в аренду	5 505	6 286
Прочие расходы	40 804	108 811
Итого	480 725	569 292

Прочие расходы включают расходы на проведение собраний акционеров и прочие расходы.

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы представлены в таблице:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Проценты, начисленные по коммерческим кредитам	674	2 328
Процентный доход по финансовым активам	37	-
Проценты по депозитам	86 379	44 393
Проценты по займам выданным, вексялям	1 267	933
Итого	88 357	47 654

Финансовые расходы представлены расходами по процентам.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Текущие платежи по налогу на прибыль	279 636	267 903
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(36 212)	(10 597)
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	9 413	56 249
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	252 837	313 555

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2021 году ПАО «Пермэнергосбыт» составляла 20,0%.

Сверка прибыли до налогообложения с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	1 215 501	1 051 403
По средней ставке, применяемой ПАО «Пермэнергосбыт»	243 100	201 870
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(36 212)	(10 597)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	24 156	34 898
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	699	68 089
Пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль на 2021г – 20%	-	3 957
Постоянное налоговое обязательство	21 094	15 338
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	252 837	313 555

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2020	Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках)	31 декабря 2020	Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках)	31 декабря 2021
<i>Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:</i>					
Основные средства	14 192	(67 579)	(53 387)	1 277	(54 664)
Нематериальные активы	365	459	824	(801)	23
Краткосрочная дебиторская задолженность	231 131	13 021	244 152	(8 366)	235 786
Кредиторская задолженность	(797)	(1 464)	(2 261)	1 471	(790)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	913	(323)	590	275	865
Долгосрочные обязательства по аренде	3 106	(363)	2 743	(716)	2 028
<i>Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:</i>					
Отложенных налоговых активов	261 239		262 678		250 661
Отложенных налоговых обязательств	(12 329)		(70 017)		(67 413)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы)	248 910	(56 249)	192 661	(9 413)	183 248

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Прибыль на акцию	2021	2020
Прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании тыс. руб.	732 880	561 726
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	36 210 960	36 210 960
Базовая прибыль на акцию, руб./акция	20	16

23. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в состав Группы входят следующие дочерние компании:

	Место нахождения	Владение, %	
		2021	2020
ООО «Тимсервис»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ИСЦ»	г. Пермь	100,0	100,0
ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ЕАСК»	г. Пермь	100,0	100,0

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в таблице:

	2021	2020
Вознаграждения, тыс. руб.	29 690	29 994
Начисленные налоги с вознаграждений, тыс. руб.	4 916	4 880
	34 606	34 874

В соответствии с Положением о выплате вознаграждений Группа своевременно выплачивала Вознаграждение членам Совета директоров в установленных размерах. Также оплачивались вознаграждения Ревизионной комиссии.

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	2021	2020
Членам Совета Директоров	30 638	29 585
Ревизионной комиссии Общества	704	667
	31 342	30 252

(б) Операции с прочими связанными сторонами

Информация о сделках с предприятиями, являющихся связанными сторонами, представлена ниже:

Выручка и прочие доходы	2021	2020
Выручка	625 536	293 720
Прочие операционные доходы	-	95
Итого	625 536	293 815

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Себестоимость и прочие операционные расходы	2021	2020
Приобретение электроэнергии и мощности	2 274 272	2 189 903
Прочие расходы	1 524	998
Итого	2 275 796	2 190 901

	2021	2020
Дебиторская задолженность	38 870	14 288
Кредиторская задолженность	164 524	183 649

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

Значительная часть совершенных компаниями Группы сделок по продаже товаров и закупкам сырья относятся к сделкам с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

(б) Судебные разбирательства

На 31.12.2021г. Группой начислен резерв в размере 69 649 тыс. руб. под спорные объемы по расходам на услугу по передаче электрической энергии и газа (2020г: 136 863 тыс.руб).

Помимо этого, Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. По состоянию на 31.12.2021 года Компания продолжает судебные разбирательства с контрагентами в части урегулирования разногласий. По мнению руководства Группы, эти текущие судебные процессы существенного влияния на финансовое положение Группы не окажут, в связи с тем, что суммовая величина таких исков, где компания является истцом и ответчиком сопоставимы.

26. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
Чистая прибыль	962 664	2,18%	737 848	1,82%
Амортизация	76 147	0,17%	70 381	0,17%
Налог на прибыль	252 837	0,57%	313 555	0,77%
Финансовые доходы (расходы) по процентам	(87 060)	0,20%	(46 076)	-0,11%
Прочие доходы (расходы)	137 487	0,31%	135 112	0,33%
EBITDA	1 342 075	3,04%	1 210 820	2,99%

В состав прочих доходов (расходов) отнесены расходы на благотворительность. Процент от выручки по 2021-2020 гг. составил 3,04 % и 2,99% соответственно.

Показатель EBITDA (Earnings before Interests, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общие сведения

Основные принципы управления рисками

Деятельность любого предприятия как хозяйствующего субъекта сопряжена с теми или иными рисками, влияющими на реализацию принятой стратегии, достижение поставленных целей и эффективности деятельности в целом. Группа, стремясь сохранить и закрепить свое лидирующее положение на энергосбытовом рынке Прикамья, уделяет повышенное внимание процессу внедрения системы управления рисками и внутреннего контроля (далее СУРиВК). Политика Общества в области управления рисками и внутреннего контроля подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков.

Система управления рисками и внутреннего контроля Группы разработана с целью идентификации и оценки рисков, которым подвергается Группа, установления допустимого риска-аппетита и соответствующих механизмов контроля. Группа постоянно повышает культуру управления рисками и внутреннего контроля с целью создания упорядоченной и действенной СУРиВК, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

В 2021 году в структуре полезного отпуска электрической энергии основной объем потребления приходится на группы «Прочие отрасли» - 30 % и «Население» - 22 %, «Промышленные предприятия» - 19 %, «Потери территориальных сетевых компаний» - 17 %, а также на группу предприятия ЖКХ 7% и бюджетные организации 5%.

Поступление платежей от потребителей в адрес Группы на протяжении года носят неравномерный характер. На динамику оплаты в течение года оказывают влияние несколько субъективных факторов: поквартальное исполнение лимитов бюджетных обязательств, увеличение денежных потоков накануне осенне-зимнего сезона и окончания финансового года, предоставление отсрочки предприятиям, имеющим дебиторскую задолженность.

Структура задолженности по Обществу на конец 2021 года выглядит следующим образом: 41 % от всей дебиторской задолженности составляет текущая задолженность, 29,% - исковая, 5% - мораторная, 25 % - прочая просроченная задолженность, которая состоит в основном из долгов предприятий сферы ЖКХ, территориальных сетевых организаций и населения.

В целях сокращения просроченной задолженности осуществляются следующие действия:

- проводится индивидуальная работа с каждым потребителем-должником;
- вводятся ограничения потребления энергии;
- осуществляется претензионная работа с потребителями;
- проводится работа с территориальными органами власти для сокращения задолженности бюджетных учреждений;
- осуществляется взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков;
- при объявлении потребителя банкротом, формируется заявление требований кредитора в рамках дела о банкротстве. В результате задолженность переходит в разряд мораторной, погашение которой производится в порядке, предусмотренном Законом о банкротстве;
- организуется принудительное исполнение решения суда о взыскании задолженности.

Группа образует резервы только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Группы имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то Группа может не создавать резерв по данному долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг.

(б) Займы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в соответствии с депозитной политикой Группы и только тех контрагентов, которые являются преимущественно государственными банками или банками, утвержденными Группой. Для определения суммы, которая может храниться на счете в каждом из указанных банков, Группа изучает финансовую отчетность и кредитные рейтинги банка. Статус этих банков анализируется на предмет возможного изменения каждые 6 месяцев. Группа не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

(в) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	4 271 642	3 905 650
Займы выданные	7 006	6 660
Денежные средства и их эквиваленты	2 120 339	1 859 675
Итого	6 398 988	5 771 985

Риск ликвидности

Контроль над оптимальным уровнем ликвидности Группа осуществляет благодаря развитой системе бюджетирования и управленческого учета на основе сценарного анализа. Результаты сценарного анализа позволяют наглядно увидеть потребность компании в ликвидности в каждом из альтернативных вариантов развития ситуации, определить отрицательные сценарии, выделить наиболее значимые для нормального функционирования предприятия факторы и оперативно принять необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности.

Ежедневное планирование денежных потоков в формате платежного календаря в разбивке по дням позволяет оперативно отслеживать возникновение потенциальных кассовых разрывов и своевременно принимать необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности. Группа оценивает риск ликвидности как низкий, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами и регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов.

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в составе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании					
Денежные средства и их эквиваленты	2 120 339				2 120 339
Текущие финансовые активы		7 006			7 006
Дебиторская задолженность		4 174 049	111 590		4 285 639
Пассивы Компании					
Кредиторская задолженность	3 983 392				3 983 392
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2021	(1 863 053)	4 181 055	111 590		2 429 592

	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании					
Денежные средства и их эквиваленты	1 859 675	-	-		1 859 675
Текущие финансовые активы	-	6 660		-	6 660
Дебиторская задолженность	-	3 770 373	123 237		3 893 610
Пассивы Компании					
Кредиторская задолженность	3 493 699				3 493 699
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2020	(1 634 024)	3 777 033	123 237		2 266 246

Особенности расчетов за потребленную электроэнергию потребителями и сроки наступления обязательств по расчетам с поставщиками Компании, вызывают разрывы в ликвидности по срокам наступления обязательств.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

Настоящий вид риска прямого воздействия на финансовое положение Группы не оказывает, так как финансово-хозяйственная деятельность осуществляется исключительно в национальной валюте, все расчеты с контрагентами осуществляются в валюте Российской Федерации, вероятность возникновения существенных финансовых рисков, которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли, отсутствует.

(б) Инфляционный риск

На фоне продолжающегося мирового финансового кризиса, оказывающего влияние, в том числе, и на российскую экономику, фактически реализовался риск увеличения показателей инфляции за 2021 год относительно прогнозных величин. Основной вклад в ускорение инфляции в 2021 году внесло произошедшее ослабление валютного курса. В первую очередь рост инфляции может привести к росту затрат Группы и повлечь снижение прибыли, а также отрицательно повлиять на реальные доходы потребителей, снижая покупательскую способность, что может спровоцировать рост дебиторской задолженности. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, Группа предпринимает комплекс мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности с целью снижения уровня дебиторской задолженности и повышения ее качества.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных факторов риска, существование которых обусловлено спецификой энергетической отрасли, экономической и политической ситуацией в стране, а также правовым регулированием. Общество контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их возможных последствий.

В течение отчетного периода Общество оценивало возможное влияние на свою деятельность следующих рисков:

- страновые, региональные и политические,
- отраслевые,
- риски, связанные с деятельностью Группы,
- правовые риски,
- риск потери деловой репутации,
- стратегический риск.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Страновые, региональные и политические риски

Страновой риск зависит прежде всего от политической и экономической ситуации в регионе присутствия Группы. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, однако нельзя исключить обострения общественных противоречий, роста безработицы, усиления инфляции и, как следствие, роста политической напряженности.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Пермском крае. Страновые риски определяются тем, что экономическая среда в Российской Федерации недостаточно стабильна, в отчетном году наблюдалось снижение экономической активности субъектов бизнеса, как в России, так и в регионе присутствия Общества, нестабильность внешних условий, международные санкции, снижение кредитных рейтингов и рост инфляции, что в 2021 году было связано, прежде всего, с влиянием пандемии COVID-19 и ее последствиями. Такое влияние, в том числе, проявлялось в жестких мерах, применяемых повсеместно, с целью предотвращения последствий пандемии. В Пермском крае также вводились ограничения, направленные на противодействие эпидемии, что требовало от Общества необходимости быстро адаптироваться к указанным мерам и усугубившимися кризисным явлениям.

Во многом Компания сгладила негативный эффект от пандемии, предпринимая меры по обеспечению эпидемиологической безопасности работников, сохранению основных средств, оптимизации затрат, пересмотру капиталовложений. Общество в том числе и в отчетном году улучшало дистанционные технологии обслуживания потребителей и каналы взаимодействия с ними, а также продолжало внедрять новые автоматизированные онлайн-сервисы для удовлетворения запросов клиентов Общества

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как незначительные.

Пермский край расположен в зоне с умеренно - континентальным климатом, что практически исключает риски, связанные с природными катаклизмами, поэтому риски, связанные с региональными климатическими особенностями, оцениваются Группой как минимальные.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Группы является продажа электроэнергии (мощности) на розничном рынке. ПАО «Пермэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком электрической энергии в Пермском крае (далее ГП). Наличие статуса ГП у Общества предусматривает масштабное регулирование со стороны государственных органов. Это касается как ценообразования, так и порядка договорной работы с потребителями.

- Риск установления регулирующими органами более низких по сравнению с экономически обоснованным уровнем сбытовых надбавок в связи с изменениями действующего законодательства в части расчета сбытовых надбавок.

Обозначенный риск имеет существенное значение для деятельности Компании, является высоким и находится под постоянным контролем Общества. Утвержденные низкие сбытовые надбавки ведут к снижению прибыли Общества и к невозможности покрытия необходимых расходов на обеспечение эффективной энергосбытовой деятельности гарантирующего поставщика. Мы ведем постоянную работу с регулирующими органами, предъявляем подробное экономическое обоснование всех запланированных расходов в соответствии с методикой эталонов затрат ГП и графиком поэтапного доведения необходимой валовой выручки ГП до его эталонной выручки, проводим мониторинг изменений законодательства в области тарифного регулирования.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Отраслевые риски (продолжение)

- Риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности и осуществляет деятельность на оптовом рынке в соответствии с условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка. К факторам риска, связанным со спецификой участия в торговле на оптовом рынке относятся риски применения санкций к Обществу за ненадлежащее исполнение требований договора о присоединении к торговой системе оптового рынка (ДОП), а также риск лишения Общества статуса субъекта рынка.

Для минимизации данных рисков Общество добросовестно выполняет обязанности и требования, установленные правилами оптового рынка и ДОП и не допускает нарушения требований к порядку осуществления финансовых расчетов, технических требований к системам коммерческого учета, обязанностей по предоставлению отчетной информации и иных требований.

- Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания, в том числе в связи с прекращением деятельности крупных предприятий – потребителей.

К основным причинам потери крупных потребителей относятся:

1. Возможный уход крупных потребителей в связи с переходом к покупке энергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ).
2. Строительство собственных генерирующих мощностей, а также переход потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края.
3. Банкротство предприятий в условиях ограничений, накладываемых на промышленные предприятия в период пандемии COVID-19.

Для минимизации данных рисков Общество осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния крупных потребителей электроэнергии с целью выявления кризисных явлений, а также постоянно отслеживает деятельность энергосбытовых компаний-конкурентов на территории присутствия Общества, проводит индивидуальную работу с потребителями, рассматривающими возможность ухода на ОРЭМ, либо на собственную генерацию, выявляет причины возможного ухода, разрабатывает предложения по реализации мероприятий для удержания потребителей на обслуживании у Общества.

Риски, связанные с деятельностью Группы

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, однако принятые судами решения не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность компании. Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения третьими лицами обязательств, связанных с возможной ответственностью Группы, минимален.

- Риск снижения уровня платежей за потребленную электроэнергию

Риск снижения уровня платежей за потребленную электроэнергию характерен как для всей энергетической отрасли, так и является риском, напрямую связанным с деятельностью компании. Снижение уровня платежей потребителями как физическими, так и юридическими лицами, приводит к увеличению дебиторской задолженности, возникновению проблемных долгов, кассовых разрывов и увеличению уровня кредитования Группы. Критическое снижение уровня платежей потребителей может привести к задержкам платежей на оптовом рынке, лишению Группы статуса субъекта оптового рынка и, как следствие, лишению статуса гарантирующего поставщика.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с деятельностью Группы (продолжение)

Для снижения данного риска Группа принимает меры по соблюдению потребителями условий оплаты поставленной энергии - проводит разъяснительную работу с целью убеждения в необходимости своевременной оплаты потребленной электроэнергии, реализует мероприятия по расширению и доведению до потребителей возможностей сервисов по онлайн оплате электроэнергии, проводит стимулирующие пиар-акции, осуществляет претензионно-исковую работу и организационно-технические мероприятия, вводит ограничения потребления энергии.

- Риск, связанный с утверждением инвестиционной программы ниже заявленных объемов, либо отказ в утверждении.

Группа оценивает данный риск как высокий. Отказ в утверждении инвестиционной программы влечет снижение тарифной выручки, необходимой для финансирования исполнения обязанностей Гарантирующего поставщика по Федеральному закону № 522-ФЗ от 27.12.2018 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации» в части создания интеллектуальной системы учета. Снижение выручки ведет к снижению прибыли Группы и к невозможности покрытия необходимых расходов на обеспечение эффективной энергосбытовой деятельности гарантирующего поставщика.

Группа осуществляет постоянный мониторинг и учет происходящих изменений действующего законодательства. Для выполнения требований Федерального закона № 522-ФЗ реализуется проект по созданию интеллектуальной системы учета электрической энергии.

- Риск информационной безопасности

Бесперебойная и эффективная деятельность Группы в эпоху цифровых технологий, прежде всего, зависит от надежности систем информационной безопасности. В ситуации, когда уровень информационной безопасности обеспечен на ненадлежащем уровне могут происходить утечки конфиденциальной информации и хищение денежных средств компании.

Для минимизации данного риска Группа регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности: проведение регулярного внутреннего и внешнего сканирования сетевой инфраструктуры для выявления потенциальных «дыр» безопасности, обновление систем защиты информационных ресурсов, внедряет новейшее программное обеспечение.

Правовые риски

В целях минимизации правовых рисков Группа регулярно оценивает локальные нормативные акты, включающие положения, инструкции, регламенты и прочие внутренние документы, которые актуализируются по мере изменения норм действующего законодательства

- Риски, связанные с изменением законодательства

Группа при осуществлении своей деятельности в полной мере исполняет требования действующего законодательства РФ. Компания является участником отношений, связанных с тарифным регулированием, антимонопольным и налоговым законодательством.

Для минимизации возможного влияния данного риска, Группа осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства, судебной и правоприменительной практики, а также анализ всех совершаемых операций на предмет соответствия законодательным, нормативным и судебным актам.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с деятельностью Группы (продолжение)

-Риски, связанные с изменением судебной практики

Группа является участником судебных процессов, инициированных как самим Обществом, так и иными лицами. Наибольшая часть судебных процессов с участием Группы связана с взысканием задолженности потребителей по оплате электроэнергии.

Группа осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает правоприменительную практику, формирующуюся на уровне арбитражных судов округов, активно применяя и используя ее при защите своих прав и законных интересов. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации связан в основном с формированием негативного представления о финансовой устойчивости Группы, качеством обслуживания потребителей, несоблюдением норм действующего законодательства, неисполнением договорных обязательств, разглашением (публикацией) негативной/недостоверной информации о Группе. Все это может привести к уходу потребителей на обслуживание к другим энергосбытовым компаниям и возникновению убытков.

Группа заботится о своей деловой репутации и в целях минимизации этого риска стремится к строгому соблюдению действующего законодательства и исполнению своих договорных обязательств, проводит политику информационной открытости - раскрывает финансово-экономическую и иную информацию согласно требованиям законодательства.

Основные усилия Группа направляет на совершенствование бизнес-процессов дистанционных технологий обслуживания для удобства клиентов в период ограничений, вызванных режимом самоизоляции и запретом посещения общественных мест, а также для повышения эффективности удаленного обслуживания потребителей.

В настоящее время нет предпосылок для значительного ухудшения репутации Группы, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы на рынке сбыта электроэнергии, качества оказываемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено постоянным изменениям, в связи с этим возникают следующие риски:

- риск, связанный с опасностью неоднозначного толкования определений норм налогового законодательства, а также нечеткостью его отдельных положений. К сожалению, разъяснения и толкования налогового законодательства производятся соответствующими органами, имеющими на это право, лишь по очень ограниченному кругу вопросов, что создает трудности и неопределенность при применении норм налогового законодательства, и может повлечь риск привлечения общества к налоговой ответственности.

- риск изменения официальной методологической позиции ФНС, отмена (изменение) соответствующего разъяснения в зависимости от складывающейся правоприменительной практики, что также может негативно повлиять на общество в части привлечения общества к ответственности.

- риск привлечения внимания налоговых органов при резком снижении налоговой нагрузки в бюджет, по сравнению с предыдущим периодом, ввиду изменения порядка ценообразования. С целью минимизации рисков общество ведет постоянный мониторинг нововведений в налоговое законодательство, участвует в обучающих семинарах и совещаниях с участием экспертов, чтобы снизить риск двусмысленных трактовок.

- риск внесения изменений в нормы законодательства по налогообложению.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала Группы установлены следующие внешние требования:

- российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено), российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала (вероятность такого развития событий оценивается менеджментом Группы как ничтожно малая).

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть акционерный капитал и нераспределенную прибыль).

Нестабильная экономическая ситуация в стране, влияние существующих рисков для Общества, а также снижение платежеспособности потребителей привели к постепенному росту задолженности и снижению собственного капитала в отчетном периоде. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020г.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обязательства (всего)	5 111 897	4 738 367
Отложенные налоговые обязательства	67 413	70 017
Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	5 179 310	4 808 384
Денежные средства и эквиваленты	2 120 339	1 859 675
Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	3 058 971	2 948 711
Капитал (всего)	2 335 402	1 963 466
Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	1,310	1,502

В 2021 году по сравнению с 2020 годом соотношение задолженности и собственного капитала уменьшилось.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

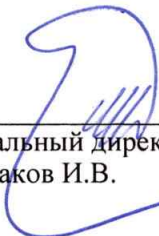
В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

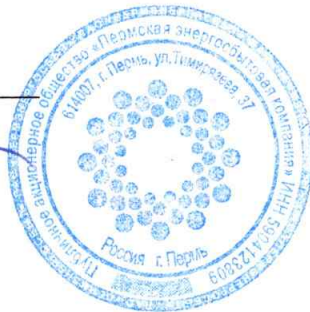
В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

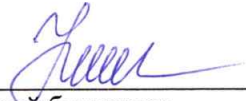
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России предпринял меры поддержки финансового сектора.

Группа расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.


Генеральный директор
Шершаков И.В.




Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

«26» апреля 2022г.

Прошнуровано, пронумеровано, скреплено печатью
49 (Сорок девять) листов
Генеральный директор ООО "ЮКЕЙ-Аудит" Е.Л. Южанинов

